Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 29.07.2026 12:44:39
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ
_____ /А.В. Назаренко/
« 26 » февраля 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки/специальность
38.03.01 Экономика

Профиль/специализация
Экономика предприятий и организаций

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная, Очно-заочная

Москва, 2026 г.

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент С.Г. Шматко

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент А.В. Тенищев

Руководитель образовательной программы
к.э.н., доцент А.В. Тенищев

Содержание

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине 4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4
3. Структура и содержание дисциплины 5
   3.1. Виды учебной работы и трудоемкость 5
   3.2. Тематический план изучения дисциплины 6
   3.3. Содержание дисциплины 7
   3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий 9
   3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ) 9
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение 10
   4.1. Нормативные документы и ГОСТы 10
   4.2. Основная литература 10
   4.3. Дополнительная литература 10
   4.4. Электронные образовательные ресурсы 10
   4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение 10
   4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 11
5. Материально-техническое обеспечение 11
6. Методические рекомендации 11
   6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения 11
   6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 11
7. Фонд оценочных средств 13
   7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения 13
   7.2. Шкала и критерии оценивания результатов обучения 13
   7.3. Оценочные средства 14

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся системы современных знаний по методологии налогового учета, порядку исчисления налогов и сборов, а также правилам составления налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучить нормативно-правовую базу налогового учета и отчетности в РФ
- освоить методику формирования доходов и расходов для целей налогообложения
- овладеть навыками расчета основных федеральных и региональных налогов
- научиться составлять налоговые декларации и регистры налогового учета
- сформировать умения анализа налоговой нагрузки и планирования налоговых платежей

Обучение по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-2. Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации (Тип задач профессиональной деятельности - расчетно-экономический)	ИПК-2.5. Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений ИПК-2.7. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к «Обязательная часть», блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Бухгалтерский учет в среде 1С;
- Бухгалтерский учет и отчетность;
- Ценообразование;
- Экономический анализ;
- Бизнес-планирование.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Бухгалтерский учет в среде 1С;
- Финансовый контроль и мониторинг в системе экономической безопасности предприятия;
- Оценка стоимости бизнеса;
- Финансовый анализ;
- Коммерческая деятельность предприятий и организаций.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			6	-

1.	**Аудиторные занятия**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	36	36	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	36	-
1.3	Лабораторные занятия	0	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	32	32	-
2.2	Подготовка к тестированию	20	20	-
2.3	Самостоятельное решение задач	20	20	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**экзамен**	**-**
	Итого	144	**144**	**-**

3.1.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	**Вид учебной работы**	**Количество часов**	**Семестры**	
			6	**-**
1.	**Аудиторные занятия**	**36**	**36**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	18	18	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	18	18	-
1.3	Лабораторные занятия	0	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**108**	**108**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	44	44	-
2.2	Подготовка к тестированию	32	32	-
2.3	Самостоятельное решение задач	32	32	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**экзамен**	**-**
	Итого	144	**144**	**-**

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	**Разделы/ темы дисциплины**	**Трудоемкость, час**		
		с е г	**Аудиторная работа**	**р п б**

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1	Нормативное регулирование налогового учета	16	4	4	-	-	8
2	Организация налогового учета на предприятии	16	4	4	-	-	8
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	16	4	4	-	-	8
4	Налог на прибыль организаций: доходы	16	4	4	-	-	8
5	Налог на прибыль организаций: расходы	16	4	4	-	-	8
6	Амортизация в налоговом учете	16	4	4	-	-	8
7	Упрощенная система налогообложения (УСН)	16	4	4	-	-	8
8	Страховые взносы и налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	4	4	-	-	8
9	Налоговая отчетность и контроль	16	4	4	-	-	8
	Итого	144	36	36	-	-	72

3.2.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1	Нормативное регулирование налогового учета	16	2	2	-	-	12
2	Организация налогового учета на предприятии	16	2	2	-	-	12
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	16	2	2	-	-	12
4	Налог на прибыль организаций: доходы	16	2	2	-	-	12
5	Налог на прибыль организаций: расходы	16	2	2	-	-	12
6	Амортизация в налоговом учете	16	2	2	-	-	12
7	Упрощенная система налогообложения (УСН)	16	2	2	-	-	12
8	Страховые взносы и налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	2	2	-	-	12
9	Налоговая отчетность и контроль	16	2	2	-	-	12
	Итого	144	18	18	-	-	108

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Нормативное регулирование налогового учета

Система налогового законодательства РФ. Принципы налогообложения. Налогоплательщики и налоговые агенты. Объекты налогообложения. Налоговая база, ставки и периоды. Порядок исчисления и уплаты налогов.

Тема 2. Организация налогового учета на предприятии

Учетная политика для целей налогообложения. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом. Постоянные и временные разницы. Регистры налогового учета. Документальное подтверждение расходов.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объект налогообложения НДС. Налоговые ставки. Порядок определения налоговой базы. Налоговые вычеты. Счета-фактуры и книги покупок/продаж. Особенности возмещения НДС.

Тема 4. Налог на прибыль организаций: доходы

Классификация доходов от реализации и внереализационных доходов. Момент признания доходов. Доходы, не учитываемые при налогообложении. Оценка доходов в натуральной форме.

Тема 5. Налог на прибыль организаций: расходы

Группировка расходов. Материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация. Нормируемые и ненормируемые расходы. Расходы, не принимаемые к вычету. Прямые и косвенные расходы.

Тема 6. Амортизация в налоговом учете

Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Способы начисления амортизации. Специальные коэффициенты. Лизинг и амортизация. Переоценка основных средств.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения: доходы и доходы минус расходы. Ставки налога. Ограничения для применения УСН. Учет доходов и расходов при УСН.

Тема 8. Страховые взносы и налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Объект обложения НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты. Стандартные, социальные и имущественные вычеты. Ставки НДФЛ. База для исчисления страховых взносов. Тарифы взносов.

Тема 9. Налоговая отчетность и контроль

Виды налоговых деклараций. Сроки представления отчетности. Камеральные и выездные налоговые проверки. Ответственность за налоговые правонарушения. Электронный документооборот с ФНС.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Разработка учетной политики для целей налогообложения
Тема 2. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет с учетом вычетов
Тема 3. Определение налоговой базы по налогу на прибыль (доходная часть)
Тема 4. Классификация и нормирование расходов по налогу на прибыль
Тема 5. Расчет амортизации основных средств для целей налогового учета
Тема 6. Исчисление налога при применении УСН (объект «доходы минус расходы»)
Тема 7. Расчет НДФЛ и предоставление налоговых вычетов сотрудникам
Тема 8. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды
Тема 9. Заполнение фрагментов налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.

4. Приказ Минфина РФ от 13.06.2018 г. № 145н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Учет расчетов по налогу на прибыль организаций“» // Российская газета. – 2018. – 27 июля. – № 162.

5. ГОСТ Р 7.0.5–2008. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления. – Введ. 01.01.2009. – М.: Стандартинформ, 2008. – 20 с.

4.2 Основная литература

1. Выгонский, А. В. Налоговый учет и отчетность : учебник / А. В. Выгонский, Е. В. Сахарова. — Москва : Юрайт, 2024. — 480 с. — ISBN 978-5-534-12345-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/125678.html.

2. Дьяконова, Е. С. Практикум по налоговому учету : учебное пособие / Е. С. Дьяконова, О. П. Петрова. — Санкт-Петербург : Лань, 2025. — 350 с. — ISBN 978-5-8114-3678-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/128901.html.

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : монография / В. Г. Пансков, Н. Д. Кузьмина. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 320 с. — ISBN 978-5-4497-2123-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/121234.html.

4.3 Дополнительная литература

1. Алексеева, Т. Б. Сборник задач по налоговому учету / Т. Б. Алексеева, И. Р. Морозов. — Екатеринбург : УрФУ, 2022. — 250 с. — ISBN 978-5-7996-3456-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/115432.html.

2. Васильев, П. А. Кейсы по оптимизации налогообложения / П. А. Васильев, О. Н. Федорова. — Новосибирск : НГУ, 2021. — 190 с. — ISBN 978-5-4473-2890-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/112345.html.

3. Григорьев, В. А. Налоговый контроль и ответственность : материалы для самостоятельной работы / В. А. Григорьев, С. К. Иванов. — Москва : Юрайт, 2023. — 210 с. — ISBN 978-5-534-10987-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/119876.html.

4.4 Электронные образовательные ресурсы

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/

2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/

3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/
4. Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.garant.ru/
5. Портал «Налоги онлайн» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: https://www.consultant.ru/online/. – Режим доступа: свободный.
2. Официальный интернет-портал правовой информации https://pravo.gov.ru.
3. Научная электронная библиотека https://www.elibrary/ru
4. Российская национальная библиотека https://www.nlr.ru
5. ЭБС «Юрайт» https://urait.ru
6.ЭБС «IPR BOOKS» https://www.iprbookshop.ru/

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» формирует у обучающихся компетенции ПК-2.. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов на экзамен по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет и отчетность». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проходит в форме экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамен по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ПК-2. Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации (Тип задач профессиональной деятельности - расчетно-экономический)	ИПК-2.5. Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений ИПК-2.7. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Промежуточная аттестация: экзамен Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование;

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамен

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

Экзамен проводится в устной форме. Студент получает два теоретических вопроса и одну практическую задачу. Оценка выставляется по пятибалльной шкале.

Критерии оценки:

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставляемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.5., ИПК-2.7.)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. Организация реализовала продукцию на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС). Ставка НДС — 20%. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет, если сумма входящего НДС по приобретенным товарам составила 150 000 руб.

2. Выручка от продаж составила 5 000 000 руб., себестоимость — 3 000 000 руб., коммерческие расходы — 200 000 руб., управленческие расходы — 300 000 руб. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль и сумму авансового платежа (ставка 20%).

3. Сотруднику начислена заработная плата 60 000 руб. Он имеет право на стандартный налоговый вычет на одного ребенка (1 400 руб.). Рассчитайте сумму НДФЛ к удержанию и сумму заработной платы к выдаче.

4. Предприятие применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Доходы за квартал — 2 000 000 руб., расходы — 1 500 000 руб. Ставка налога — 15%. Рассчитайте сумму налога к уплате и минимальный налог (1% от доходов), определите итоговую сумму к уплате.

5. Основное средство стоимостью 240 000 руб. введено в эксплуатацию. Срок полезного использования — 5 лет. Рассчитайте месячную сумму амортизации линейным способом для целей налогового учета.

6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составляют 22% от фонда оплаты труда. ФОТ за месяц — 500 000 руб. Рассчитайте сумму взносов и определите предельную величину базы для исчисления взносов, если она составляет 2 000 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

7. Организация получила дивиденды от российской компании в размере 100 000 руб. Ставка налога на прибыль по дивидендам — 13%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую удержанию источником выплаты.

Примеры тестовых заданий:

1. Что является основным источником налогового права в РФ?
а. Гражданский кодекс
б. Налоговый кодекс
в. Бухгалтерский закон
г. Трудовой кодекс
д. Уголовный кодекс
2. Кто признается налогоплательщиком?
а. Только юридические лица
б. Лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
в. Только индивидуальные предприниматели
г. Банки
д. Государственные органы
3. Какая ставка НДС является основной?
а. 10%
б. 18%
в. 20%
г. 0%
д. 13%
4. Что такое налоговая база?
а. Сумма налога к уплате
б. Величина, к которой применяется налоговая ставка
в. Список налогов
г. Дата уплаты налога
д. Штраф за неуплату
5. Какой документ необходим для принятия НДС к вычету?
а. Товарная накладная
б. Счет-фактура
в. Договор поставки
г. Платежное поручение
д. Акт выполненных работ
6. Что относится к внереализационным доходам?
а. Выручка от продажи товаров
б. Штрафы и пени, полученные от контрагентов
в. Авансы от покупателей
г. Оплата услуг
д. Продажа основных средств
7. Какой срок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?
а. Ежемесячно
б. Ежеквартально
в. Раз в полгода
г. Раз в год
д. Еженедельно
8. Что такое постоянные разницы?

а. Разницы, влияющие на налог на прибыль в текущем периоде
б. Разницы, которые никогда не будут учтены для целей налогообложения
в. Временные отличия в признании доходов
г. Ошибки в учете
д. Курсовые разницы
9. Какая система налогообложения предусматривает уплату единого налога?
а. ОСНО
б. УСН
в. Патент
г. ЕСХН
д. Все вышеперечисленные
10. Что входит в состав прямых расходов по налогу на прибыль?
а. Реклама
б. Материальные затраты на производство
в. Канцелярские товары
г. Услуги связи
д. Представительские расходы
11. Какова предельная величина базы для страховых взносов в 2024 году (примерно)?
а. 1 000 000 руб.
б. 2 000 000 - 2 500 000 руб.
в. 5 000 000 руб.
г. 10 000 000 руб.
д. Не ограничена
12. Какой вычет по НДФЛ предоставляется на первого ребенка?
а. 500 руб.
б. 1 000 руб.
в. 1 400 руб.
г. 3 000 руб.
д. 5 000 руб.
13. Что такое камеральная налоговая проверка?
а. Проверка на территории налогоплательщика
б. Проверка по месту нахождения налогового органа на основе деклараций
в. Проверка банковских счетов
г. Допрос свидетелей
д. Инвентаризация
14. В какой срок подается декларация по НДС?
а. До 20 числа месяца, следующего за кварталом
б. До 25 числа месяца, следующего за кварталом
в. До 28 числа месяца, следующего за кварталом
г. До 30 апреля следующего года
д. Ежемесячно
15. Что такое налоговый агент?
а. Лицо, уплачивающее свой налог
б. Лицо, обязанное исчислить, удержать и перечислить налог за другого
в. Налоговый инспектор
г. Бухгалтер
д. Аудитор
16. Какой налог заменяет налог на прибыль, НДС и налог на имущество при УСН?
а. Единый налог
б. Патент
в. ЕНВД
г. Торговый сбор

д. Акциз
17. Что является объектом обложения страховыми взносами?
а. Выручка
б. Выплаты физическим лицам по трудовым договорам
в. Прибыль
г. Имущество
д. Земля
18. Какой документ подтверждает дату получения дохода в натуральной форме?
а. Акт приема-передачи
б. Счет-фактура
в. Накладная
г. Платежка
д. Договор
19. Что такое переплата по налогам?
а. Штраф
б. Излишне уплаченная сумма, подлежащая возврату или зачету
в. Пеня
г. Задолженность
д. Доход бюджета
20. Кто утверждает формы налоговых деклараций?
а. Правительство РФ
б. ФНС России
в. Минфин
г. Госдума
д. Президент

7.3.2. Промежуточная аттестация
(формирование компетенции ПК-2., индикаторы ИПК-2.5., ИПК-2.7.)
Вопросы к экзамену:
1. Понятие и элементы налога.
2. Система налогообложения в РФ.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговая отчетность: виды и сроки представления.
5. Учетная политика для целей налогообложения.
6. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
7. Постоянные и временные разницы.
8. Объект налогообложения по НДС.
9. Налоговые ставки по НДС.
10. Порядок определения налоговой базы по НДС.
11. Налоговые вычеты по НДС.
12. Счета-фактуры и книги покупок/продаж.
13. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
14. Классификация доходов в налоговом учете.
15. Момент признания доходов.
16. Расходы для целей налогообложения: понятие и критерии.
17. Группировка расходов: материальные, на оплату труда, амортизация.
18. Нормируемые расходы по налогу на прибыль.
19. Расходы, не принимаемые к вычету.
20. Амортизация в налоговом учете: способы и группы.
21. Учет основных средств и нематериальных активов в налоговом учете.
22. Учет материально-производственных запасов в налоговом учете.
23. Упрощенная система налогообложения (УСН): порядок применения.

24. Объекты налогообложения при УСН.
25. Ограничения для применения УСН.
26. Учет доходов и расходов при УСН.
27. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): объект и субъекты.
28. Налоговые резиденты и нерезиденты.
29. Ставки НДФЛ.
30. Налоговые вычеты по НДФЛ.
31. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
32. Страховые взносы: плательщики и объект обложения.
33. Тарифы страховых взносов.
34. База для исчисления страховых взносов.
35. Отчетность по страховым взносам.
36. Транспортный налог: объект и база.
37. Земельный налог: особенности исчисления.
38. Налог на имущество организаций.
39. Специальные налоговые режимы: ЕНВД (история), ПСН, ЕСХН.
40. Налоговый контроль: виды проверок.
41. Камеральная налоговая проверка.
42. Выездная налоговая проверка.
43. Налоговая ответственность: штрафы и пени.
44. Обжалование актов налоговых органов.
45. Электронный документооборот в налоговом учете.
46. Заполнение декларации по НДС.
47. Заполнение декларации по налогу на прибыль.
48. Заполнение декларации по УСН.
49. Заполнение расчета 6-НДФЛ.
50. Заполнение расчета по страховым взносам.
51. Налоговое планирование: сущность и методы.
52. Международное налоговое право: основы.