Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 20.10.2026 15:27:06
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.03 Налоговый учет и отчетность
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026
Донецк

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Кравцова Ирина Валериевна, доцент, канд.экон.наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р экон. наук, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.01.03 Налоговый учет и отчетность одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

Протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

Дисциплина Б1.В.01.03 Налоговый учет и отчетность обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
A/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2	Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2.7	Понимает основы ведения учета первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей	ПК-2.7. З-1. **Знает** локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц ПК-2.7. З-2. **Знает** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения ПК-2.7. У-1. **Умеет** Умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации ПК-2.7. У-2. **Умеет**

					Умеет вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации
			ПК-2.8	Понимает принципы проверки первичных учетных документов, счетов-фактур на предмет полноты и корректности отражения информации, имеющей значение для формирования регистров налогового учета (книги учета доходов и расходов), книг покупок и книг продаж	ПК-2.8. З-1. **Знает** принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности ПК-2.8. З-2. **Знает** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения ПК-2.8. У-1. **Умеет** анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей ПК-2.8. У-2. **Умеет** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства
			ПК-2.9	Заполняет утвержденные формы, форматы, реквизиты	ПК-2.9. З-1. **Знает** подзаконные акты, изданные во исполнение требований

				первичных учетных документов, счетов-фактур, необходимых для учета в целях исполнения налоговых обязанностей	законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-2.9. З-2. **Знает** законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц ПК-2.3. У-2. **Умеет** использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение
			ПК-2.11	Понимает основы систематизированного накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, счетах-фактурах	ПК-2.11. З-1. **Знает** принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета ПК-2.11. З-2. **Знает** информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации ПК-2.11. У-1. **Умеет** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей ПК-2.11. У-2. **Умеет** вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации

			ПК-2.12.	Обеспечивает выполнение установленных правил для сохранения информации, являющейся налоговой тайной; заполнение регистров, необходимых для целей налогообложения	ПК-2.12. З-1. **Знает** правила защиты конфиденциальной информации ПК-2.12. З-2. **Знает** локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц ПК-2.12. У-1. **Умеет** применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации ПК-2.12. У-2. **Умеет** вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации
			ПК-2.19.	Понимает основы ведения архива первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей	ПК-2.19. З-1. **Знает** принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета ПК-2.19. З-2. **Знает** правила защиты конфиденциальной информации ПК-2.19. З-3. **Знает** локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие

					вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц ПК-2.19. У-1. **Умеет** вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации ПК-2.19. У-2. **Умеет** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей
A/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	ПК-3	Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-3.1	Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	ПК-3.1. З-1. **Знает** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения ПК-3.1. З-2. **Знает** подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-3.1. З-3. **Знает** принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности

					ПК-3.1. У-3. **Умеет** осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей, составление налоговой отчетности на основе законодательства Российской Федерации и других нормативных правовых актов о налогах и сборах
			ПК-3.13	Подбирает и подготавливает необходимые приложения, включая копии надлежаще заверенных документов, к возражениям, жалобам, заявлениям, ходатайствам	ПК-3.13. З-1. **Знает** принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета ПК-3.13. З-2. **Знает** подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах ПК-3.13. У-1. **Умеет** подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей ПК-3.13. У-2. **Умеет** осуществлять подготовку и оформление документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, в том числе в электронной форм

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2,00 з.е., 72 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 40 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 18 ак.час на лекции и 18 ак.час на практические занятия. 32 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.03 Налоговый учет и отчетность реализуется в 5-м семестре 3-го курса после изучения дисциплин:

- Стратегии управления в сфере денежно-кредитных и финансовых отношений.
- Б1.О.01.02.03 Экономическая теория: Микроэкономика
- Б1.О.02.01 Введение в профессию
- Б1.О.02.05 Теория и история налогообложения
- Б1.О.02.02 Финансово-экономические расчеты
- Б1.В.01.02 Основы налогообложения

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)
Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов		Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа		
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА														
Тема 1.	Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование	13	4	0	0	4	0	0	0	0		0	0	5	Доклад, Тестирование Опрос Контрольное задание

Тема 2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	13	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	5	Тестирование Опрос Контрольное задание
РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА														
Тема 3.	Регистры налогового учета по налогу на прибыль	14	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 4.	Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Тестирование Опрос Контрольное задание
РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ														
Тема 5.	Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Тестирование Опрос Контрольное задание
Тема 6.	Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Тестирование Опрос Контрольное задание

Промежуточная аттестация		**4**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**0**	**0**	**Зачет**
Итого		**72**	**18**	**0**	**0**	**18**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**0**	**32**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование. ПК-2.7, ПК-2.11

Понятие налогового учета, его цели и задачи. Отличие налогового учета от бухгалтерского учета. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в РФ: НК РФ, положения по налоговому учету, разъяснения Минфина и ФНС. Принципы налогового учета (начисление, непрерывность, документальная обоснованность). Учетная политика для целей налогообложения. Ответственность за ведение налогового учета. Формирует у обучающихся понимание сущности налогового учета и его места в системе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации. ПК-2.7, ПК-2.11

Классификация доходов для целей налогообложения прибыли: доходы от реализации, внереализационные доходы, доходы, не учитываемые при налогообложении. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания доходов и расходов: метод начисления, кассовый метод. Прямые и косвенные расходы. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль.

РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Регистры налогового учета по налогу на прибыль. ПК-2.11, ПК-2.12, ПК-3.13

Понятие и назначение регистров налогового учета. Требования к составлению регистров. Аналитические регистры налогового учета: регистры учета хозяйственных операций, регистры-расчеты (амортизации, стоимости товаров, резервов), регистры учета отчетных данных. Примеры регистров: «Регистр учета доходов текущего периода», «Регистр учета расходов на оплату труда», «Регистр расчета амортизации». Порядок заполнения и хранения регистров.

Тема 4. Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж. ПК-2.8, ПК-2.9, ПК-2.19

Счет-фактура: обязательные реквизиты, порядок составления, выставления и корректировки. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Книга покупок и книга продаж: назначение, порядок заполнения, регистрация счетов-фактур. Особенности налогового учета при

раздельном учете «входного» НДС. Восстановление НДС. Корректировочные и исправительные счета-фактуры. Хранение документов по НДС.

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 5. Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления. ПК-3.1, ПК-3.13

Понятие налоговой декларации. Формы налоговых деклараций по основным налогам (налог на прибыль, НДС, налог на имущество, транспортный налог). Порядок заполнения налоговых деклараций: титульный лист, разделы, приложения. Сроки и способы представления деклараций (бумажный и электронный вид). Уточненная налоговая декларация. Ответственность за непредставление или недостоверность данных.

Тема 6. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах. ПК-2.7, ПК-2.9, ПК-3.1

Упрощенная система налогообложения (УСН): объекты налогообложения «доходы» и «доходы минус расходы», книга учета доходов и расходов (КУДиР). Налог на профессиональный доход (НПД): особенности учета. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АвтоУСН). Патентная система налогообложения (ПСН). Особенности заполнения деклараций по специальным режимам. Сравнительный анализ учетных процедур на разных режимах.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.03 Налоговый учет и отчетность входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к

текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из

правильных ответов из нескольких вариантов предложенных		2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.03 Налоговый учет и отчетность используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование ПК-2.7, ПК-2.11

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что является основным нормативным правовым актом, регулирующим налоговый учет в Российской Федерации?

А) Гражданский кодекс РФ
Б) Налоговый кодекс РФ
В) Трудовой кодекс РФ
Г) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между понятием и его определением: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Понятие	Определение
1	Налоговый учет	А) Совокупность методов и правил формирования учетной политики для целей налогообложения
2	Учетная политика для целей налогообложения	Б) Система обобщения информации для определения налоговой базы на основе первичных документов
3	Регистр налогового учета	В) Сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный период
4	Налоговая декларация	Г) Письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, доходах и расходах

Правильный ответ: 1Б; 2А; 3В; 4Г

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие принципы лежат в основе ведения налогового учета?

А) Принцип непрерывности деятельности

Б) Принцип документальной обоснованности

В) Принцип коммерческой тайны

Г) Принцип последовательности применения норм налогового учета

Д) Принцип произвольного выбора регистров

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы формирования налогового учета в организации в логической последовательности.

А) Заполнение регистров налогового учета

Б) Определение объектов налогообложения

В) Формирование учетной политики для целей налогообложения

Г) Составление налоговой декларации

Д) Фиксация хозяйственных операций в первичных документах

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Организация утвердила учетную политику для целей налогообложения, в которой закрепила, что налоговый учет ведется самостоятельно разработанными регистрами, не соответствующими рекомендованным формам ФНС. Нарушает ли это требования законодательства?

А) Нарушает, так как обязательны только формы, утвержденные ФНС

Б) Не нарушает, если регистры содержат все обязательные реквизиты и позволяют достоверно определить налоговую базу

В) Нарушает, если организация не согласовала регистры с налоговым органом

Г) Не нарушает только для организаций на УСН

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации ПК-2.7, ПК-2.11

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

А) Доходы от реализации товаров собственного производства

Б) Внереализационные доходы

В) Доходы в виде имущества, полученного в пределах первоначального взноса участником при выходе из организации

Г) Доходы от сдачи имущества в аренду

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между видом расхода и его характеристикой: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Вид расхода	Характеристика
1	Материальные расходы	А) Затраты на приобретение сырья и материалов
2	Расходы на оплату труда	Б) Амортизационные отчисления
3	Амортизация	В) Заработная плата, премии, компенсации
4	Прочие расходы	Г) Расходы на командировки, связь, юруслуги

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие расходы относятся к прямым расходам для целей налогового учета?

А) Материальные расходы, непосредственно связанные с производством товаров

Б) Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве

В) Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве

Г) Расходы на командировки управленческого персонала

Д) Расходы на рекламу в СМИ

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы признания расходов при методе начисления в логической последовательности.

А) Документальное подтверждение расхода

Б) Переход права собственности на товары (работы, услуги)

В) Отражение расхода в налоговом учете

Г) Фактическая оплата расхода (для отдельных видов)

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Организация применяет метод начисления. В декабре отгрузила товары покупателю, но оплата поступила только в январе следующего года. Бухгалтер включил доход в налоговую базу января. Правомерны ли его действия?

А) Правомерны, так как доходы признаются только после оплаты

Б) Неправомерны, так как при методе начисления доход признается на дату отгрузки, независимо от оплаты

В) Правомерны, если в договоре предусмотрен переход права собственности после оплаты

Г) Неправомерны, так как организация вправе выбрать любой момент признания

РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Регистры налогового учета по налогу на прибыль ПК-2.11, ПК-2.12, ПК-3.13

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Что является аналитическим регистром налогового учета по налогу на прибыль?

А) Бухгалтерский баланс
Б) Регистр учета расходов на оплату труда
В) Отчет о финансовых результатах
Г) Книга покупок

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между регистром налогового учета и его назначением: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Регистр	Назначение
1	Регистр учета доходов текущего периода	А) Расчет амортизационных отчислений
2	Регистр-расчет амортизации	Б) Обобщение информации о доходах от реализации и внереализационных
3	Регистр учета расходов на оплату труда	В) Систематизация данных о зарплате и налогах с ФОТ
4	Регистр учета хозяйственных операций	Г) Фиксация каждой отдельной операции, влияющей на налоговую базу

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие обязательные реквизиты должны содержать регистры налогового учета?

А) Наименование регистра

Б) Период (дату) составления

В) Измерители операций в натуральном и денежном выражении

Г) Подпись ответственного лица

Д) Печать организации

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы формирования налоговой базы по налогу на прибыль с использованием регистров учета.

А) Заполнение регистра учета доходов

Б) Заполнение регистра учета расходов

В) Формирование регистра-расчета налоговой базы

Г) Отражение первичной операции в регистре хозяйственных операций

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Налогоплательщик не ведет регистры налогового учета, но рассчитывает налог на прибыль на основании данных бухгалтерского учета с применением корректировок. Является ли это нарушением?

А) Является, так как налоговый учет должен вестись отдельно и только в регистрах

Б) Не является, если корректировки документально подтверждены и позволяют достоверно определить налоговую базу

В) Является, если организация относится к крупнейшим налогоплательщикам

Г) Не является только для организаций на УСН

Тема 4. Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж ПК-2.8, ПК-2.9, ПК-2.19

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

В течение какого срока с момента отгрузки товаров продавец обязан выставить счет-фактуру?

А) 5 календарных дней
Б) 3 рабочих дня
В) 10 календарных дней
Г) В день получения оплаты

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между документом по НДС и его назначением: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Документ	Назначение
1	Счет-фактура	А) Регистрация счетов-фактур для исчисления НДС к уплате
2	Книга продаж	Б) Регистрация счетов-фактур для вычета НДС
3	Книга покупок	В) Основание для принятия НДС к вычету или начисления
4	Журнал учета счетов-фактур	Г) Учет всех выставленных и полученных счетов-фактур

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие операции подлежат регистрации в книге продаж?

А) Отгрузка товаров, облагаемых НДС

Б) Получение аванса от покупателя

В) Приобретение материалов у поставщика

Г) Отгрузка товаров на экспорт (при подтвержденной ставке 0%)

Д) Получение счета-фактуры от арендодателя

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите действия покупателя при получении счета-фактуры от поставщика для принятия НДС к вычету.

А) Оприходование товаров (работ, услуг)

Б) Регистрация счета-фактуры в книге покупок

В) Получение счета-фактуры от поставщика

Г) Проверка правильности заполнения счета-фактуры

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Поставщик выставил счет-фактуру с ошибкой в наименовании покупателя (опечатка в одной букве). Покупатель зарегистрировал этот счет-фактуру в книге покупок и принял НДС к вычету. Правомерны ли его действия?

А) Правомерны, так как опечатка не влияет на существо операции

Б) Неправомерны, так как счет-фактура с ошибкой в реквизитах покупателя не дает права на вычет

В) Правомерны, если ошибка не привела к занижению налога

Г) Неправомерны, но только если сумма вычета превышает 100 000 руб.

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 5. Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления. ПК-3.1, ПК-3.13.

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какова предельная численность сотрудников, при которой налогоплательщик обязан представлять налоговые декларации в электронной форме?

А) Более 10 человек

Б) Более 50 человек

В) Более 100 человек

Г) Более 25 человек

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

Установите соответствие между налогом и сроком представления годовой декларации: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

№	Налог	Срок представления годовой декларации
1	Налог на прибыль организаций	А) Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим
2	НДС	Б) Не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом

3	Налог на имущество организаций	В) Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим
4	УСН	Г) Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие способы представления налоговой декларации допускаются НК РФ?

А) Лично (через уполномоченного представителя)

Б) По почте с описью вложения

В) В электронной форме по ТКС

Г) По факсу

Д) По телефону

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите этапы заполнения налоговой декларации в правильном порядке.

А) Заполнение раздела, отражающего сумму налога к уплате (доплате/возврату)

Б) Заполнение титульного листа

В) Заполнение разделов и приложений в соответствии с порядком, установленным для конкретной декларации

Г) Подписание декларации руководителем и главным бухгалтером

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Организация обнаружила ошибку в ранее поданной декларации по налогу на прибыль, которая привела к занижению налога. Бухгалтер решил не подавать уточненную декларацию, а учесть ошибку в текущей декларации. Правомерно ли это?

А) Правомерно, если ошибка несущественная

Б) Неправомерно, так как ошибка, приведшая к занижению налога, требует подачи уточненной декларации

В) Правомерно, если с момента ошибки прошло более 3 лет

Г) Неправомерно, но только если сумма занижения превышает 1 млн. руб.

Тема 6. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах. ПК-2.7, ПК-2.9, ПК-3.1

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).

Какой документ является основным регистром налогового учета при УСН?

А) Книга покупок
Б) Книга учета доходов и расходов (КУДиР)
В) Журнал учета счетов-фактур
Г) Главная книга

Тест 2.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

№	Специальный режим	Налоговая база
1	УСН «доходы»	А) Денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы
2	УСН «доходы минус расходы»	Б) Денежное выражение доходов
3	Налог на профессиональный доход (НПД)	В) Сумма фактически полученного дохода
4	ЕСХН	Г) Денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы

Тест 3.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать несколько правильных ответов.
4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).

Какие налоги заменяет уплата единого налога при УСН для организаций?

А) Налог на прибыль организаций

Б) НДС (за исключением ввозного)

В) Налог на имущество организаций (по некоторым объектам)

Г) Страховые взносы

Д) НДФЛ

Тест 4.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.
4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).

Расположите действия налогоплательщика при переходе на УСН.

А) Направление уведомления в налоговый орган

Б) Расчет налоговой нагрузки на разных режимах

В) Восстановление НДС по остаткам товаров и материалов

Г) Выбор объекта налогообложения (доходы или доходы минус расходы)

Тест 5.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).

Индивидуальный предприниматель на УСН «доходы» получил выручку 800 000 руб., но часть товара была возвращена покупателями в следующем квартале. Предприниматель уменьшил доход текущего периода на сумму возврата. Нарушает ли он порядок учета?

А) Не нарушает, так как доход признается по оплате

Б) Нарушает, так как при УСН доход корректируется в том периоде, когда произошел возврат (если возврат после сдачи декларации – подается уточнённая декларация)

В) Не нарушает, если возврат документально подтвержден

Г) Нарушает, только если сумма возврата превышает 50% выручки

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,2	20
КТ 3	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1. Подготовка доклада

Тематика докладов:

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование

1. Эволюция налогового учета в России: от бухгалтерского учета к самостоятельной системе
2. Налоговый учет как элемент налогового контроля: цели, задачи и функции
3. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета: сходства, различия, пути сближения
4. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в Российской Федерации
5. Учетная политика для целей налогообложения: структура, содержание,

порядок утверждения
6. Принципы ведения налогового учета: непрерывность, последовательность, документальная обоснованность
7. Ответственность за нарушение правил ведения налогового учета: налоговые и административные риски
8. Роль разъяснений Минфина и ФНС в практике ведения налогового учета
9. Автоматизация налогового учета: программные продукты и сервисы (1С, СБИС, Контур)
10. Налоговый учет в крупнейших налогоплательщиках: особенности организации

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации

1. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли: доходы от реализации и внереализационные доходы
2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы: перечень и практика применения
3. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные, трудовые, амортизация, прочие
4. Прямые и косвенные расходы: порядок распределения и признания в налоговом учете
5. Внереализационные расходы: перечень и особенности признания
6. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения: анализ судебной практики
7. Метод начисления и кассовый метод: условия применения, преимущества и недостатки
8. Амортизация в налоговом учете: линейный и нелинейный методы, амортизационные группы
9. Создание резервов в налоговом учете (по сомнительным долгам, на ремонт, предстоящие расходы)
10. Налоговый учет операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами

РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Регистры налогового учета по налогу на прибыль

1. Понятие и назначение регистров налогового учета в системе налогового администрирования
2. Требования к составлению и хранению регистров налогового учета
3. Классификация регистров налогового учета: аналитические, расчетные, сводные

4. Регистры учета хозяйственных операций: структура и порядок заполнения
5. Регистры-расчеты: расчет амортизации, стоимости товаров, резервов
6. Регистры учета доходов текущего периода: формы и содержание
7. Регистры учета расходов на оплату труда: особенности формирования
8. Практические примеры заполнения регистров налогового учета
9. Автоматизированное формирование регистров в бухгалтерских программах
10. Налоговые риски при отсутствии или неправильном ведении регистров

Тема 4. Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж

1. Счет-фактура: обязательные реквизиты, порядок выставления и корректировки
2. Электронные счета-фактуры: порядок оформления, преимущества и требования
3. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур: назначение и порядок ведения
4. Книга покупок: порядок регистрации счетов-фактур для вычета НДС
5. Книга продаж: отражение начисления НДС к уплате
6. Исправительные и корректировочные счета-фактуры: когда и как составляются
7. Раздельный учет «входного» НДС: методика распределения и отражение в регистрах
8. Восстановление НДС: случаи, порядок отражения в книге продаж
9. Типичные ошибки при заполнении счетов-фактур и книг покупок/продаж
10. Ответственность за отсутствие счетов-фактур и неправильное ведение книг

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 5. Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления

1. Налоговая декларация как документ налоговой отчетности: понятие, виды, функции
2. Формы налоговых деклараций по основным налогам (налог на прибыль, НДС, налог на имущество)
3. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль: титульный лист, разделы, приложения

4. Декларация по НДС: особенности заполнения, разделы, отражение вычетов и восстановления налога
5. Сроки и способы представления налоговых деклараций: бумажный и электронный формат
6. Уточненная налоговая декларация: порядок подачи и отражения исправлений
7. Ответственность за непредставление или несвоевременное представление декларации
8. Налоговые риски при занижении налога и недостоверности сведений в декларации
9. Камеральная налоговая проверка: процедура, сроки, истребование документов
10. Практика заполнения деклараций в программных продуктах (1С, Налогоплательщик ЮЛ)

Тема 6. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах

1. Упрощенная система налогообложения (УСН): объекты налогообложения, условия применения
2. Книга учета доходов и расходов (КУДиР) при УСН: порядок ведения и заполнения
3. Декларация по УСН: состав, порядок заполнения, сроки представления
4. Налог на профессиональный доход (НПД): порядок учета, отчетность через мобильное приложение
5. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): особенности налогового учета
6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АвтоУСН): новый режим, особенности
7. Патентная система налогообложения (ПСН): учет доходов, книга учета
8. Сравнительный анализ учетных процедур на разных специальных режимах
9. Переход с общего режима на специальные: налоговый учет переходного периода
10. Налоговые риски при совмещении специальных режимов и общей системы налогообложения

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает

критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Содержание и раскрытие темы	0-20	Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами
Грамотность изложения	0-20	Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации
Стилистика	0-20	Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность
Логика изложения	0-20	Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы
Оригинальность	0-20	Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора
Итого максимально:	100	

КТ – 2.

Тема 1-6. Опрос:

Вопросы для опроса:

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование

1. Дайте определение налогового учета. Каковы его цели и задачи?
2. Каковы основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета?
3. Какие нормативные правовые акты регулируют налоговый учет в Российской Федерации?
4. Какую роль в регулировании налогового учета играют разъяснения Минфина России и ФНС России?
5. Что такое учетная политика для целей налогообложения? Из каких элементов она состоит?
6. Какие принципы ведения налогового учета являются основополагающими? Раскройте содержание каждого из них.
7. В чем заключается принцип непрерывности налогового учета?
8. Какие требования предъявляются к документальному обоснованию операций в налоговом учете?
9. Какова ответственность налогоплательщика за нарушение правил ведения налогового учета?
10. Что такое аналитические регистры налогового учета и каково их назначение?
11. В чем отличие между налоговым учетом и налоговым планированием?
12. Какие организации освобождены от ведения налогового учета?
13. Как автоматизация влияет на ведение налогового учета в организации?
14. Каков порядок внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения?
15. Что такое «сквозной» налоговый учет и в каких случаях он применяется?

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации

1. Как классифицируются доходы для целей налогообложения прибыли организаций?
2. Что относится к доходам от реализации?
3. Какие доходы признаются внереализационными?
4. Перечислите доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

5. Каков порядок признания доходов при методе начисления?

6. В чем суть кассового метода признания доходов и расходов? Каковы условия его применения?

7. Как классифицируются расходы для целей налогообложения прибыли?

8. Что относится к материальным расходам?

9. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда?

10. Что такое амортизация в налоговом учете? Какие методы амортизации существуют?

11. Какие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией?

12. Что такое внереализационные расходы? Приведите примеры.

13. Какие расходы не учитываются для целей налогообложения? Почему?

14. В чем отличие прямых и косвенных расходов? Каков порядок их распределения?

15. Каков порядок признания расходов при методе начисления?

16. Что такое создание резервов в налоговом учете? Какие резервы могут создаваться?

17. Как учитываются для целей налогообложения убытки прошлых лет?

18. Каковы особенности налогового учета операций с амортизируемым имуществом?

19. В чем особенности налогового учета расходов на ремонт основных средств?

20. Как осуществляется налоговый учет операций с товарами (приобретение, реализация, списание)?

РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Регистры налогового учета по налогу на прибыль

1. Что такое регистры налогового учета? Каково их назначение?

2. Какие требования предъявляются к составлению и хранению регистров налогового учета?

3. Какие обязательные реквизиты должны содержать регистры налогового учета?

4. Как классифицируются регистры налогового учета по назначению?

5. Что такое аналитические регистры налогового учета? Приведите примеры.

6. Что такое регистры-расчеты? Какие регистры-расчеты используются при исчислении налога на прибыль?

7. Каков порядок заполнения регистра учета доходов текущего периода?

8. Какие регистры используются для учета расходов на оплату труда?

9. Как формируется регистр-расчет амортизации основных средств?

10. Какие регистры используются для учета прямых и косвенных расходов?

11. В чем отличие регистра учета хозяйственных операций от сводных регистров?

12. Может ли организация разрабатывать собственные формы регистров? Какие требования при этом необходимо соблюдать?

13. Каков порядок исправления ошибок в регистрах налогового учета?

14. Как осуществляется контроль правильности заполнения регистров налогового учета?

15. Какие налоговые риски возникают при отсутствии или неправильном ведении регистров?

16. Как автоматизация учета влияет на формирование регистров налогового учета?

17. Каковы особенности ведения регистров налогового учета при совмещении разных налоговых режимов?

18. Как регистры налогового учета взаимосвязаны с налоговыми декларациями?

19. Каков срок хранения регистров налогового учета?

20. Какие регистры необходимо вести при отсутствии деятельности (нулевая налоговая база)?

Тема 4. Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж

1. Что такое счет-фактура и каково его назначение в налоговом учете по НДС?

2. Какие реквизиты счета-фактуры являются обязательными?

3. В какой срок продавец обязан выставить счет-фактуру покупателю?

4. Что такое корректировочный счет-фактура и в каких случаях он составляется?

5. Чем исправительный счет-фактура отличается от корректировочного?

6. Что такое электронный счет-фактура и каков порядок его оформления?

7. Каков порядок выставления счета-фактуры при получении аванса?

8. Что такое журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур? Кто обязан его вести?

9. Каково назначение книги покупок?

10. Каков порядок регистрации счета-фактуры в книге покупок?

11. Каково назначение книги продаж?
12. Каков порядок регистрации счета-фактуры в книге продаж?
13. В каких случаях счета-фактуры не регистрируются в книге покупок или книге продаж?
14. Что такое раздельный учет «входного» НДС и в каких случаях он необходим?
15. Каков порядок восстановления НДС и отражения этой операции в книге продаж?
16. Какие типичные ошибки допускаются при заполнении счетов-фактур?
17. Каковы последствия отсутствия счета-фактуры для покупателя?
18. Как осуществляется нумерация счетов-фактур в течение налогового периода?
19. Каков порядок хранения счетов-фактур и книг покупок/продаж?
20. Какова ответственность за неправильное ведение книг покупок и продаж?

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 5. Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления

1. Что такое налоговая декларация и каковы ее функции?
2. Какие виды налоговых деклараций существуют в Российской Федерации?
3. Из каких основных разделов состоит декларация по налогу на прибыль организаций?
4. Каков порядок заполнения титульного листа налоговой декларации?
5. Какие приложения к декларации по налогу на прибыль являются обязательными для заполнения?
6. Каковы сроки представления декларации по налогу на прибыль (годовой и отчетные периоды)?
7. Каков состав и структура декларации по НДС?
8. Как отражается в декларации по НДС восстановление налога?
9. Каковы сроки представления декларации по НДС?
10. Какие способы представления налоговых деклараций допускаются НК РФ?
11. В каких случаях налогоплательщик обязан представлять декларацию в электронной форме?
12. Что такое уточненная налоговая декларация и в каких случаях она подается?
13. Каков порядок подачи уточненной декларации при обнаружении ошибки?
14. Каковы сроки подачи уточненной декларации, чтобы избежать штрафа?

15. Какая ответственность предусмотрена за непредставление или несвоевременное представление налоговой декларации?

16. Какова ответственность за недостоверные сведения, указанные в декларации?

17. Что такое камеральная налоговая проверка и каков ее срок?

18. Какие документы могут быть истребованы в рамках камеральной проверки декларации?

19. Как заполняется нулевая декларация по налогу на прибыль?

20. Какова практика заполнения налоговых деклараций с использованием программных продуктов (1С, Налогоплательщик ЮЛ)?

Тема 6. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах

1. Какие специальные налоговые режимы предусмотрены НК РФ?

2. Каковы условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН)?

3. Какие объекты налогообложения предусмотрены при УСН? В чем разница между ними?

4. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН?

5. Что такое книга учета доходов и расходов (КУДиР) при УСН? Каков порядок ее заполнения?

6. Какова форма и состав декларации по УСН? Каковы сроки ее представления?

7. Какие налоги заменяет уплата единого налога при УСН для организаций и для ИП?

8. Что такое налог на профессиональный доход (НПД)? Каковы условия его применения?

9. Каков порядок учета доходов и отчетности при НПД?

10. Каковы условия применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)?

11. Каков порядок ведения КУДиР при ЕСХН?

12. Что такое автоматизированная упрощенная система налогообложения (АвтоУСН)? Каковы ее особенности?

13. Каковы условия применения патентной системы налогообложения (ПСН)?

14. Каков порядок учета доходов и отчетности при ПСН?

15. В чем особенности перехода с общего режима налогообложения на специальный?

16. Как осуществляется налоговый учет переходного периода при смене режима?

17. Каковы налоговые риски при совмещении специальных налоговых режимов?

18. Какие особенности налоговой отчетности предусмотрены для налогоплательщиков НПД?

19. В чем преимущества и недостатки различных специальных налоговых режимов?

20. Как осуществляется контроль за правильностью исчисления налогов при специальных режимах?

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

КТ – 3.

Тема 1-6. Контрольные задания:

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование

Задание 1. Расчет налоговой базы при разных методах признания доходов

Организация в январе отгрузила товары на сумму 1 200 000 руб. (без НДС). По договору оплата поступает в следующем порядке:

- 500 000 руб. – в январе

- 400 000 руб. – в феврале
- 300 000 руб. – в марте

Задания:

1. Рассчитайте доход, признаваемый в январе, при методе начисления.
2. Рассчитайте доход, признаваемый в январе, при кассовом методе.

Решение:

1. При методе начисления доход признается на дату отгрузки товаров, независимо от оплаты. Доход в январе = 1 200 000 руб.
2. При кассовом методе доход признается по мере поступления денег на расчетный счет. Доход в январе = 500 000 руб.

Задание 2. Оценка правомерности признания расхода

Организация в декабре заключила договор аренды офиса на следующий год и перечислила арендную плату за январь в размере 100 000 руб. Счет-фактура получен в декабре, акт подписан в декабре. Бухгалтер включил арендную плату в расходы декабря.

Задания:

1. Правомерно ли включение арендной платы в расходы декабря при методе начисления?
2. Как следовало бы поступить при кассовом методе?

Решение:

1. При методе начисления расходы признаются в том периоде, к которому они относятся. Арендная плата за январь – расход января, а не декабря. Включение в расходы декабря неправомерно.
2. При кассовом методе расход признается после фактической оплаты. Оплата произведена в декабре, следовательно, расход можно было бы признать в декабре (при условии, что организация применяет кассовый метод).

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации

Задание 1. Расчет амортизации линейным методом

Организация приобрела основное средство стоимостью 600 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев). Амортизация начисляется линейным методом.

Задания:

1. Рассчитайте месячную норму амортизации.
2. Рассчитайте сумму ежемесячной амортизации.

Задание 2. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

По итогам отчетного периода организация имеет следующие показатели:

- Доходы от реализации – 5 000 000 руб.
- Внереализационные доходы – 200 000 руб.
- Расходы, связанные с производством и реализацией – 3 200 000 руб.

- Внереализационные расходы – 100 000 руб.
- Убыток прошлых лет, переносимый на текущий период – 300 000 руб.

Задания:

1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль.
2. Рассчитайте сумму налога (ставка 20%).

РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Регистры налогового учета по налогу на прибыль

Задание 1. Заполнение фрагмента регистра учета доходов

Организация за январь месяц имеет следующие операции:

15.01 – отгрузка товаров на сумму 800 000 руб.

20.01 – поступление аванса под будущую поставку – 200 000 руб.

25.01 – реализация услуг на сумму 150 000 руб.

Задания:

На основе данных операций заполните фрагмент регистра учета доходов текущего периода (указать дату, наименование операции, сумму дохода, вид дохода).

Задание 2. Заполнение фрагмента регистра-расчета амортизации

Организация имеет два основных средства:

ОС №1: первоначальная стоимость 720 000 руб., СПИ – 6 лет (72 мес.), амортизация линейная.

ОС №2: первоначальная стоимость 360 000 руб., СПИ – 4 года (48 мес.), амортизация линейная.

Задания:

Рассчитать ежемесячную амортизацию по каждому объекту и заполнить фрагмент регистра-расчета амортизации.

Тема 4. Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж

Задание 1. Расчет НДС к уплате и отражение в книге продаж

В 1 квартале организация осуществила:

Отгрузка товаров на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Получен аванс от покупателя – 240 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Отгрузка товаров на экспорт (ставка 0%) – 500 000 руб.

Задания:

1. Рассчитайте НДС к начислению.
2. Какие операции подлежат отражению в книге продаж?

Задание 2. Расчет НДС к вычету и отражение в книге покупок

В 1 квартале организация приобрела:

Товары на сумму 600 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) – все оприходованы, счета-фактуры получены.

Услуги на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) – акт подписан, счет-фактура получен.

Выданы авансы поставщикам – 240 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), счет-фактура на аванс получен.

Задания:

1. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую вычету.
2. Какие операции подлежат отражению в книге покупок?

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 5. Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления

Задание 1. Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль

По итогам 1 квартала налоговая база составила 800 000 руб. За 2 квартал получен убыток 200 000 руб. За 9 месяцев налоговая база – 1 000 000 руб.

Задания:

1. Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал.
2. Рассчитайте авансовый платеж за полугодие.
3. Рассчитайте авансовый платеж за 9 месяцев.

Задание 2. Расчет штрафа за несвоевременное представление декларации

Организация должна была представить декларацию по НДС за 1 квартал до 25 апреля, но представила 20 мая. Сумма налога к уплате по декларации – 300 000 руб.

Задания:

1. Определите количество дней просрочки.
2. Рассчитайте сумму штрафа по ст. 119 НК РФ.

Тема 6. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах

Задание 1. Расчет единого налога при УСН (доходы)

ИП на УСН с объектом «доходы» получил за год доход 2 500 000 руб. Страховые взносы за себя и работников уплачены в сумме 90 000 руб.

Задания:

1. Рассчитайте сумму единого налога до уменьшения.
2. Рассчитайте сумму налога к уплате (с учетом вычета страховых взносов).

Задание 2. Расчет единого налога при УСН (доходы минус расходы)

Организация на УСН с объектом «доходы минус расходы» получила за год:

Доходы – 8 000 000 руб.

Расходы – 5 200 000 руб.

Задания:

1. Рассчитайте налоговую базу.
2. Рассчитайте единый налог.
3. Рассчитайте минимальный налог. Какой налог подлежит уплате?

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
65-84	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
55-64	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
0-54	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости).

Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, образцы финансовых (бухгалтерских, налоговых) документов, бумага, ручка / карандаш, линейка.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 1. Налоговый учет: понятие, нормативное регулирование ПК-2.7, ПК-2.11

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте понятие налогового учета. Каковы его основные цели и

задачи в системе финансово-хозяйственной деятельности организации?
2. Охарактеризуйте нормативно-правовое регулирование налогового учета в Российской Федерации. Какие акты являются основными?
3. Какие принципы лежат в основе ведения налогового учета? Раскройте содержание принципов непрерывности, последовательности и документальной обоснованности.
4. Проанализируйте отличия налогового учета от бухгалтерского учета. В чем заключаются основные различия в целях, объектах и методах?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Организация разработала учетную политику для целей налогообложения, в которой закрепила, что налоговый учет ведется в отдельных регистрах, созданных на базе бухгалтерских данных без дополнительных аналитических разрезов. Главный бухгалтер считает, что этого достаточно, так как бухгалтерский и налоговый учет полностью совпадают. Налоговый консультант предупреждает о возможных рисках.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Главный бухгалтер прав, так как при совпадении данных можно не вести отдельные регистры.

Б) Налоговый консультант прав, так как налоговый учет должен быть организован так, чтобы обеспечить раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных НК РФ, а также достоверное формирование налоговой базы. Отсутствие аналитических регистров может привести к ошибкам и налоговым санкциям.

В) Оба правы, если организация подала заявление о совмещении учета в налоговый орган.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Организация на общей системе налогообложения планирует перейти на ведение налогового учета с использованием специализированного программного продукта, который автоматически формирует регистры на основании первичных документов. ИТ-отдел предлагает доработать собственную конфигурацию 1С, а финансовый директор настаивает на покупке готового облачного решения с интеграцией с банками и маркетплейсами.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Выбор облачного решения обоснован, если оно соответствует требованиям законодательства, обеспечивает автоматическое обновление нормативной базы и имеет сертификаты безопасности. Это снижает трудовые затраты и риски ошибок, что соответствует принципам эффективной

организации налогового учета.

Б) Облачные решения не допускаются для ведения налогового учета.

В) Доработка собственной конфигурации всегда дешевле и предпочтительнее.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Что является основным нормативным правовым актом, регулирующим налоговый учет в Российской Федерации?

А) Гражданский кодекс РФ

Б) Налоговый кодекс РФ

В) Трудовой кодекс РФ

Г) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между понятием и его определением.

№	Понятие	Определение
1	Налоговый учет	А) Совокупность методов и правил формирования учетной политики для целей налогообложения
2	Учетная политика для целей налогообложения	Б) Система обобщения информации для определения налоговой базы на основе первичных документов
3	Регистр налогового учета	В) Сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный период
4	Налоговая декларация	Г) Письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие принципы лежат в основе ведения налогового учета?

А) Принцип непрерывности деятельности

Б) Принцип документальной обоснованности

В) Принцип коммерческой тайны

Г) Принцип последовательности применения норм налогового учета

Д) Принцип произвольного выбора регистров

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы формирования налогового учета в организации в логической последовательности.

А) Заполнение регистров налогового учета

Б) Определение объектов налогообложения

В) Формирование учетной политики для целей налогообложения

Г) Составление налоговой декларации

Д) Фиксация хозяйственных операций в первичных документах

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации ПК-2.7, ПК-2.11

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте классификацию доходов для целей налогообложения прибыли. Чем отличаются доходы от реализации от внереализационных доходов?
2. Охарактеризуйте перечень расходов, связанных с производством и реализацией. Какие группы расходов выделяются?
3. Каковы различия между прямыми и косвенными расходами в налоговом учете? Как влияет это разделение на формирование налоговой базы?
4. Проанализируйте методы признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод. Каковы условия и ограничения применения каждого метода?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Организация применяет метод начисления. В декабре отгрузила товары на сумму 1 500 000 руб., оплата поступила в январе следующего года. Бухгалтер включил доход в налоговую базу января, объяснив это тем, что деньги реально поступили в следующем году.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Бухгалтер прав, так как доход признается по факту поступления денег.

Б) Бухгалтер неправ, так как при методе начисления доход признается на дату отгрузки (перехода права собственности), независимо от оплаты. Доход следовало отразить в декабре.

В) Бухгалтер прав, если в договоре предусмотрен особый переход права собственности после оплаты.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Организация приобрела основное средство стоимостью 1 200 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет. В учетной политике закреплен линейный метод амортизации. Бухгалтер рассчитал ежемесячную амортизацию: 1 200 000 / 60 = 20 000 руб. Финансовый директор считает, что можно было применить нелинейный метод и списать стоимость быстрее.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Бухгалтер ошибся, так как нелинейный метод всегда выгоднее.

Б) Бухгалтер прав, так как выбранный линейный метод закреплен в учетной политике. Изменение метода возможно только с начала следующего налогового периода, а в течение периода метод меняться не может.

В) Финансовый директор прав, метод можно менять в любой момент.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

А) Доходы от реализации товаров собственного производства

Б) Внереализационные доходы

В) Доходы в виде имущества, полученного в пределах первоначального взноса участником при выходе из организации

Г) Доходы от сдачи имущества в аренду

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между видом расхода и его характеристикой.

№	Вид расхода	Характеристика
1	Материальные расходы	А) Затраты на приобретение сырья и материалов
2	Расходы на оплату труда	Б) Амортизационные отчисления
3	Амортизация	В) Заработная плата, премии, компенсации
4	Прочие расходы	Г) Расходы на командировки, связь, юруслуги

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие расходы относятся к прямым расходам для целей налогового учета?

А) Материальные расходы, непосредственно связанные с производством товаров

Б) Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве

В) Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве

Г) Расходы на командировки управленческого персонала

Д) Расходы на рекламу в СМИ

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы признания расходов при методе начисления в логической последовательности.

А) Документальное подтверждение расхода

Б) Переход права собственности на товары (работы, услуги)

В) Отражение расхода в налоговом учете

Г) Фактическая оплата расхода (для отдельных видов)

РАЗДЕЛ 2. РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Тема 3. Регистры налогового учета по налогу на прибыль ПК-2.11, ПК-2.12, ПК-3.13

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте понятие и назначение регистров налогового учета. Какие требования предъявляются к их составлению и хранению?

2. Охарактеризуйте классификацию регистров налогового учета по назначению. Какие виды регистров выделяются?

3. Какие обязательные реквизиты должны содержать регистры налогового учета? Чем регламентирован их состав?

4. Проанализируйте взаимосвязь между регистрами налогового учета и налоговыми декларациями. Как данные из регистров переносятся в декларации?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Организация разработала собственные формы регистров налогового учета, которые не содержат всех реквизитов, рекомендованных ФНС, но, по мнению бухгалтера, позволяют достоверно определить налоговую базу. Налоговый орган в ходе проверки указал на отсутствие обязательных реквизитов как на нарушение.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налоговый орган прав, так как обязательны только формы, утвержденные ФНС.

Б) Организация может разрабатывать собственные регистры, но они должны содержать все обязательные реквизиты, установленные статьей 313 НК РФ: наименование, период, измерители, подпись. Если каких-то реквизитов нет – это нарушение.

В) Организация вправе не вести регистры вообще, если данные есть в бухгалтерском учете.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Организация не ведет отдельные регистры налогового учета по налогу на прибыль, а использует данные бухгалтерского учета с корректировками в виде дополнительных справок-расчетов. Главный бухгалтер считает, что этого

достаточно, так как налоговые органы не вправе диктовать формы ведения учета.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Главный бухгалтер прав, так как форма ведения налогового учета не регламентирована.

Б) Такой подход допустим, если справки-расчеты содержат все необходимые данные для определения налоговой базы и обеспечивают раздельный учет. Однако при проверке это может вызвать дополнительные вопросы, так как отсутствуют систематизированные регистры.

В) Главный бухгалтер неправ, налоговый учет должен вестись только в отдельных регистрах.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Что является аналитическим регистром налогового учета по налогу на прибыль?

А) Бухгалтерский баланс

Б) Регистр учета расходов на оплату труда

В) Отчет о финансовых результатах

Г) Книга покупок

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между регистром налогового учета и его назначением.

№	Регистр	Назначение
1	Регистр учета доходов текущего периода	А) Расчет амортизационных отчислений
2	Регистр-расчет амортизации	Б) Обобщение информации о доходах от реализации и внереализационных
3	Регистр учета расходов на оплату труда	В) Систематизация данных о зарплате и налогах с ФОТ
4	Регистр учета хозяйственных операций	Г) Фиксация каждой отдельной операции, влияющей на налоговую базу

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие обязательные реквизиты должны содержать регистры налогового учета?

А) Наименование регистра

Б) Период (дату) составления

В) Измерители операций в натуральном и денежном выражении

Г) Подпись ответственного лица

Д) Печать организации

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы формирования налоговой базы по налогу на прибыль с использованием регистров учета.

А) Заполнение регистра учета доходов

Б) Заполнение регистра учета расходов

В) Формирование регистра-расчета налоговой базы

Г) Отражение первичной операции в регистре хозяйственных операций

Тема 4. Налоговый учет по НДС: счета-фактуры, книги покупок и продаж ПК-2.8, ПК-2.9, ПК-2.19

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте назначение счета-фактуры в налоговом учете по НДС. Какие обязательные реквизиты должен содержать счет-фактура?
2. Охарактеризуйте порядок выставления счета-фактуры при отгрузке товаров и при получении аванса.
3. Каковы назначение и порядок ведения книги покупок и книги продаж? Какие операции подлежат регистрации в каждой из них?
4. Проанализируйте понятие и случаи применения корректировочного и исправительного счетов-фактур. В чем их отличия?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Поставщик выставил счет-фактуру с ошибкой в наименовании покупателя (опечатка в одной букве). Покупатель зарегистрировал этот счет-фактуру в книге покупок и принял НДС к вычету. При камеральной проверке налоговый орган отказал в вычете.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налоговый орган прав, так как счет-фактура с ошибкой в реквизитах покупателя не дает права на вычет независимо от существенности ошибки (статья 169 НК РФ).

Б) Налоговый орган неправ, так как опечатка не является существенной ошибкой.

В) Налоговый орган прав только при условии, что сумма вычета превышает 100 000 руб.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Организация получила от поставщика корректировочный счет-фактуру в связи с увеличением цены товара после отгрузки. Бухгалтер зарегистрировал его в книге покупок на разницу, увеличив вычет по НДС. Финансовый

директор считает, что корректировочный счет-фактуру следовало зарегистрировать в книге продаж.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Финансовый директор прав, корректировочный счет-фактура регистрируется в книге продаж.

Б) Бухгалтер прав, так как при увеличении цены покупатель регистрирует корректировочный счет-фактуру в книге покупок на сумму увеличения налога, принимая НДС к вычету. Продавец регистрирует его в книге продаж.

В) Оба неправы, корректировочный счет-фактура не регистрируется в книгах.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

В течение какого срока с момента отгрузки товаров продавец обязан выставить счет-фактуру?

А) 5 календарных дней

Б) 3 рабочих дня

В) 10 календарных дней

Г) В день получения оплаты

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между документом по НДС и его назначением.

№	Документ	Назначение
1	Счет-фактура	А) Регистрация счетов-фактур для исчисления НДС к уплате
2	Книга продаж	Б) Регистрация счетов-фактур для вычета НДС
3	Книга покупок	В) Основание для принятия НДС к вычету или начисления
4	Журнал учета счетов-фактур	Г) Учет всех выставленных и полученных счетов-фактур

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие операции подлежат регистрации в книге продаж?

А) Отгрузка товаров, облагаемых НДС

Б) Получение аванса от покупателя

В) Отгрузка товаров на экспорт (при подтвержденной ставке 0%)

Г) Приобретение материалов у поставщика

Д) Получение счета-фактуры от арендодателя

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите действия покупателя при получении счета-фактуры от поставщика для принятия НДС к вычету.

А) Оприходование товаров (работ, услуг)

Б) Регистрация счета-фактуры в книге покупок

В) Получение счета-фактуры от поставщика

Г) Проверка правильности заполнения счета-фактуры

РАЗДЕЛ 3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Тема 5. Налоговые декларации: состав, порядок заполнения и представления ПК-3.1, ПК-3.13

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте понятие налоговой декларации. Каковы ее функции в системе налогового администрирования?
2. Охарактеризуйте состав и структуру декларации по налогу на прибыль организаций. Какие разделы и приложения являются основными?
3. Каковы сроки и способы представления налоговых деклараций? В каких случаях представление в электронной форме обязательно?
4. Проанализируйте порядок подачи и заполнения уточненной налоговой декларации. Каковы последствия обнаружения ошибки, приведшей к занижению налога?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Организация обнаружила ошибку в декларации по налогу на прибыль за прошлый год, которая привела к занижению налога на 50 000 руб. Бухгалтер решил учесть эту ошибку в текущей декларации, не подавая уточненную, объяснив это тем, что сумма несущественна.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Бухгалтер прав, если организация закрепила критерий существенности в учетной политике.

Б) Бухгалтер неправ, так как статья 81 НК РФ обязывает подавать уточненную декларацию при любом занижении налога, независимо от суммы. Неподача уточненки влечет штраф по статье 122 НК РФ.

В) Бухгалтер прав, если ошибка не привела к доначислению налога.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Налогоплательщик представил декларацию по НДС 26 апреля при установленном сроке 25 апреля. Декларация нулевая (налог к уплате – 0 руб.).

Налоговый орган выставил требование об уплате штрафа за несвоевременное представление декларации.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Штраф правомерен, минимальный штраф за несвоевременную декларацию составляет 1 000 руб.

Б) Штраф не может быть взыскан, так как при нулевой декларации отсутствует сумма налога к уплате. По статье 119 НК РФ штраф рассчитывается от суммы налога, а если налог равен нулю, штраф составляет минимальные 1 000 руб.

В) Штраф правомерен, но только если просрочка превышает 10 дней.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какова предельная численность сотрудников, при которой налогоплательщик обязан представлять налоговые декларации в электронной форме?

А) Более 10 человек

Б) Более 50 человек

В) Более 100 человек

Г) Более 25 человек

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между налогом и сроком представления годовой декларации.

№	Налог	Срок представления годовой декларации
1	Налог на прибыль организаций	А) Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим
2	НДС	Б) Не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом
3	Налог на имущество организаций	В) Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим
4	УСН	Г) Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие способы представления налоговой декларации допускаются НК РФ?

А) Лично (через уполномоченного представителя)

Б) По почте с описью вложения

В) В электронной форме по ТКС

Г) По факсу

Д) По телефону

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы заполнения налоговой декларации в правильном порядке.

А) Заполнение раздела, отражающего сумму налога к уплате (доплате/возврату)

Б) Заполнение титульного листа

В) Заполнение разделов и приложений в соответствии с порядком, установленным для конкретной декларации

Г) Подписание декларации руководителем и главным бухгалтером

Тема 6. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах ПК-2.7, ПК-2.9, ПК-3.1

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1. Раскройте порядок ведения книги учета доходов и расходов (КУДиР) при УСН. Каковы требования к ее заполнению и хранению?
2. Охарактеризуйте состав и порядок заполнения декларации по УСН. Каковы сроки ее представления?
3. Каковы особенности налогового учета при налоге на профессиональный доход (НПД)? Какой документ является основным регистром учета?
4. Проанализируйте особенности налоговой отчетности при патентной системе налогообложения (ПСН). Какие документы необходимо представлять в налоговый орган?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

Задание 1.

Прочитайте текст.

Индивидуальный предприниматель на УСН «доходы» получил выручку 900 000 руб. В этом же квартале часть товара была возвращена покупателями на сумму 100 000 руб. Предприниматель уменьшил доход текущего периода на сумму возврата.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Предприниматель прав, так как доход признается по оплате.

Б) Предприниматель неправ, так как при УСН доход корректируется в том периоде, когда произошел возврат (если возврат после сдачи декларации – подается уточненка). Уменьшать доход текущего периода можно только при возврате в том же налоговом периоде.

В) Предприниматель прав, если возврат оформлен надлежащим образом.

Задание 2.

Прочитайте текст.

Организация на УСН «доходы минус расходы» включила в расходы стоимость приобретенного основного средства полностью в период его оплаты и ввода в эксплуатацию. Стоимость ОС – 300 000 руб. Налоговый орган при проверке исключил эти расходы, указав, что при УСН расходы на ОС признаются равномерно в течение налогового периода.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Налоговый орган прав, так как при УСН расходы на ОС признаются равномерно в течение всего налогового периода (ежеквартально равными долями).

Б) Организация права, так как при УСН расходы на ОС признаются в периоде их оплаты и ввода в эксплуатацию (подп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

В) Налоговый орган прав только при стоимости ОС более 100 000 руб.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой документ является основным регистром налогового учета при УСН?

А) Книга покупок

Б) Книга учета доходов и расходов (КУДиР)

В) Журнал учета счетов-фактур

Г) Главная книга

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между специальным налоговым режимом и налоговой базой.

№	Специальный режим	Налоговая база
1	УСН «доходы»	А) Денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы
2	УСН «доходы минус расходы»	Б) Денежное выражение доходов
3	Налог на профессиональный доход (НПД)	В) Сумма фактически полученного дохода
4	ЕСХН	Г) Денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие налоги заменяет уплата единого налога при УСН для организаций?

А) Налог на прибыль организаций

Б) НДС (за исключением ввозного)

В) Налог на имущество организаций (по некоторым объектам)

Г) Страховые взносы

Д) НДФЛ

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите действия налогоплательщика при переходе на УСН.

А) Направление уведомления в налоговый орган

Б) Расчет налоговой нагрузки на разных режимах

В) Восстановление НДС по остаткам товаров и материалов

Г) Выбор объекта налогообложения (доходы или доходы минус расходы)

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная,

кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность – до 15 минут. Вторая часть – выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность – 20-25 минут. После

докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность – 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2025. – 510 с.
2. Брызгалин, А. В. Налоговый учет и налоговая отчетность : практическое пособие / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин ; под ред. А. В. Брызгалина. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Налоги и финансовое право, 2024. – 408 с.
3. Гончаренко, Л. И. Налоговый учет : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Л. И. Гончаренко, Е. Н. Малышко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2026. – 312 с.
4. Дмитриева, Н. Г. Налоговые декларации: порядок заполнения и представления : практическое руководство / Н. Г. Дмитриева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Санкт-Петербург : Питер, 2025. – 256 с.
5. Захарова, О. В. Налоговый учет и отчетность : учебник / О. В. Захарова, Л. А. Чайковская. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 286 с.

8.2. Дополнительная литература

1. Кузьмина, Т. В. Специальные налоговые режимы: учет и отчетность : учебное пособие / Т. В. Кузьмина, Е. А. Смирнова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург : Изд-во Уральского университета, 2025. – 192 с.
2. Лермонтов, Ю. М. Налоговый учет и налоговая отчетность : практическое пособие / Ю. М. Лермонтов. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2025. – 352 с.
3. Милина, И. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / И. А. Милина, Л. М. Волощенко. – Донецк : Изд-во Донецкого филиала РАНХиГС, 2026. – 180 с.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2024. – 589 с.
5. Черник, Д. Г. Налоговое администрирование и отчетность : учебник / Д. Г. Черник, О. Г. Ляшенко. – Москва : ИНФРА-М, 2026. – 400 с.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации. – Текст : электронный // Сайт Президента Российской Федерации. – URL: http://www.kremlin.ru/acts/constitution.
2. Гражданский кодекс РФ. – Текст : электронный //Сайт

КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=mor09bi41m359597061.
3. Налоговый кодекс РФ. – Текст : электронный //Сайт КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=mor0dga2i23496224.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ. – URL: https://www.garant.ru/
2. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/about/
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – URL: https://elibrary.ru/
4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка». – URL: https://cyberleninka.ru
5. Электронно-библиотечная система «Лань». – URL: http://e.lanbook.com

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows, Microsoft Office, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (для компьютерных аудиторий) и Интернет. Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.