

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Костина Лариса Николаевна  
Должность: заместитель директора  
Дата подписания: 15.04.2026 14:33:46  
Уникальный программный код:  
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

Донецкий филиал РАНХиГС

Центр дополнительного профессионального образования

УТВЕРЖДЕНА  
в составе образовательной программы

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«Налоговый учет»**

**ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ  
профессиональной переподготовки**

**«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в коммерческих организациях»**

Донецк, 2026 г.

**Автор(ы)–составитель(и):**

Доцент кафедры учета и аудита  
Донецкого филиала РАНХиГС,  
канд. экон. наук, доцент

И.В. Криштопа

**СОДЕРЖАНИЕ**

1.	ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	4
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
4.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
	4.1. Структура дисциплины.....	6
	4.2. Содержание дисциплины .....	7
5.	УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
6.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	20
7.	УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	24
	7.1. Нормативно-правовые документы .....	24
	7.2. Основная литература .....	25
	7.3. Дополнительная литература.....	25
	7.4. Интернет-ресурсы.....	25
8.	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	25
9.	ИНДИКАТОРЫ СФОРМИРОВАННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ ВЫПУСКНИКА ПРОГРАММЫ.....	26

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет» является изучение теоретических и практических аспектов ведения налогового учета и отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ, а также методов и приемов снижения налогового бремени налогоплательщиков посредством налоговой оптимизации.

Задачи дисциплины:

– изучение организации налогового учета на основе действующего законодательства; формирование навыков анализировать и правильно трактовать гражданско–правовые термины, используемые в законодательстве;

– развитие мышления для оценки применения законодательства в области налогового учета и отчетности.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

*Таблица 1*

### Планируемые результаты обучения

Виды деятельности	Профессионально-специализированные компетенции	Практический опыт	Знания	Умения
Расчетно-экономическая	ПСК-2 Способен осуществлять ведение налогового учета, составление расчетов и деклараций, налоговое планирование	ведения налогового учёта хозяйственных операций организации; составления и сдачи налоговых деклараций в контролирующие органы; разработки и обоснования вариантов налоговой оптимизации; подготовки расчётов налоговых обязательств и анализа их влияния на финансовое состояние предприятия	основных положений налогового законодательства Российской Федерации; принципов и методов ведения налогового учёта; видов налогов и сборов, порядка их расчёта и уплаты; требований к составлению и оформлению налоговых расчётов и деклараций; основ налогового планирования и оптимизации	осуществлять сбор и обработку информации для целей налогового учёта; корректно формировать налоговые регистры и расчёты. составлять налоговые декларации по основным видам налогов; анализировать налоговые риски и предлагать способы их минимизации;

			налоговой нагрузки	применять инструменты налогового планирования в практической деятельности
--	--	--	--------------------	---

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 2

#### Объем дисциплины

Виды учебной работы		Количество часов (ч.)	С применением электронного обучения и (или) дистанционных образовательных технологий (час.)
Контактная работа слушателя с преподавателем, в том числе:		8	8
лекционного типа (Л)		6	6
практические занятия (ПЗ)		2	2
Самостоятельная работа слушателя (СР)		14	14
Промежуточная аттестация	форма	зачет	
	час.	2	
Общая трудоемкость по учебному плану (час)		24	24

## 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Структура дисциплины

Таблица 3

#### Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем дисциплины	Общая трудоемкость, час	Контактная работа с применением дистанционных образовательных технологий, электронного обучения, час.				Самостоятельная работа, (с применением ЭО) час.	Текущий контроль успеваемости (ДОТ)	Промежуточная аттестация (ЭО/час)	Код компетенции
			Всего	В том числе						
				В форме практической подготовки	Лекции	Практические занятия				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налоговый учет как направление учетной практики		2		2		2			ПСК-2
2	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций		2		2		4			ПСК-2
3	Налоговый учет при исчислении НДС		2			2	4	0		ПСК-2
4	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)		2		2		4			ПСК-2
	<b>Форма контроля (зачет)</b>	2							<b>3 (ЭО)</b>	
	<b>Итого</b>	24	8		6	2	14		<b>2</b>	

0 – опрос, 3 – зачет, ЭО – с применением электронного обучения, ДОТ – с применением дистанционных образовательных технологий.

## 4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 4

### Содержание дисциплины

Номер темы	Содержание (темы)	
	Темы лекций	Темы практических занятий
1	Налоговый учет как направление учетной практики	
2	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	
3		Налоговый учет при исчислении НДС
4	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СЛУШАТЕЛЕЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В рамках самостоятельной работы слушатель осуществляет подготовку к занятиям лекционного, практического типов, приведенных в Таблице 4.

Освоение дисциплины предусматривает комплекс мероприятий, направленных на формирование у обучающихся базовых системных теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых для их применения на практике.

Базовый материал по конкретным вопросам осваиваемой дисциплины дается в рамках занятий лекционного типа.

Практические занятия по дисциплине «Налоговый учет» проводятся с целью применения и расширения знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы над литературными источниками с использованием современных информационных технологий, в частности, сети Интернет. Целью самостоятельной работы является повторение, закрепление и расширение пройденного на аудиторных занятиях материала.

Для правильного понимания изучаемых вопросов рекомендуется в полном объеме выполнять предложенные задания, строго следовать указаниям по подготовке к семинарским занятиям, последовательно проходить промежуточные и итоговые формы контроля.

Освоение дисциплины обучающимися целесообразно проводить в следующем порядке:

1) получение базовых знаний по конкретной теме дисциплины в рамках занятий лекционного типа;

2) работа с конспектом и литературой при подготовке к практическим занятиям;

3) выполнение заданий самостоятельной работы по соответствующей теме до проведения практического занятия по ней;

4) закрепление полученных знаний в рамках проведения практического занятия;

5) ответы на вопросы для самоконтроля освоения дисциплины.

*Таблица 5*

### Вопросы для самоконтроля освоения дисциплины

Тема	Вопросы
Налоговый учет как направление учетной практики	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дайте определение налогового учёта. В чём его отличие от бухгалтерского и управленческого учёта?</li> <li>• Каковы основные цели и задачи налогового учёта в организации?</li> <li>• Какие нормативные документы регулируют ведение налогового учёта в Российской Федерации?</li> <li>• Перечислите основные элементы налогового учёта (объекты, методы, принципы).</li> <li>• Какова роль налогового учёта в системе управления предприятием?</li> <li>• Какие виды налоговых регистров используются в практике налогового учёта? Приведите примеры.</li> <li>• Каковы основные этапы организации налогового учёта на предприятии?</li> <li>• В чём заключается взаимосвязь между бухгалтерским и налоговым учётом? Приведите примеры различий.</li> <li>• Какие требования предъявляются к документальному оформлению операций для целей налогового учёта?</li> <li>• Каковы последствия некорректного ведения налогового учёта для организации?</li> </ul>
Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Каковы основные принципы организации налогового учёта по налогу на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ?</li> <li>• Какие объекты подлежат учёту при формировании налоговой базы по налогу на прибыль?</li> <li>• В чём заключается порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли?</li> <li>• Какие методы признания доходов и расходов (кассовый и метод начисления) применяются в налоговом учёте? В чём их различие?</li> <li>• Как формируется налоговая база по налогу на прибыль? Какие показатели включаются в расчёт?</li> <li>• Перечислите основные налоговые регистры, используемые для ведения учёта по налогу на прибыль.</li> <li>• Каковы особенности учёта отдельных видов расходов (например, материальных, амортизационных, представительских)?</li> </ul>

Тема	Вопросы
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Как осуществляется перенос убытков на будущее для целей налогообложения прибыли?</li> <li>• Каковы сроки и порядок составления и представления налоговой декларации по налогу на прибыль?</li> <li>• Какие типичные ошибки встречаются при ведении налогового учёта по налогу на прибыль и как их избежать?</li> </ul>
Налоговый учет при исчислении НДС	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Каковы особенности определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ и услуг на территории РФ и при экспорте?</li> <li>• В чём заключаются особенности исчисления НДС при исполнении договоров комиссии, поручения и агентских договоров?</li> <li>• Как определяется момент возникновения налоговой базы по НДС при различных видах операций (отгрузка, получение аванса, выполнение работ, оказание услуг)?</li> <li>• Каковы особенности налогообложения НДС при осуществлении транспортных перевозок и оказании услуг международной связи?</li> <li>• Каков порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами? Приведите примеры ситуаций, когда организация выступает налоговым агентом по НДС.</li> <li>• Какие документы являются основанием для применения налоговых вычетов по НДС? Каковы требования к их оформлению?</li> <li>• Каков порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету, в случаях, предусмотренных законодательством?</li> <li>• Каковы особенности налогового учёта по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?</li> <li>• В каких случаях суммы НДС не принимаются к вычету, а включаются в стоимость приобретённых товаров (работ, услуг)?</li> <li>• Каковы особенности составления и представления налоговой декларации по НДС? Какие разделы декларации заполняются при различных видах операций?</li> </ul>
Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Кто является плательщиком НДФЛ? Какие категории физических лиц признаются налогоплательщиками?</li> <li>• Что такое налоговый статус физического лица (резидент/нерезидент) и как он определяется? Как влияет статус на ставку налога?</li> <li>• Какие доходы включаются в налоговую базу по НДФЛ? Приведите примеры облагаемых и необлагаемых доходов.</li> <li>• Каковы основные налоговые ставки по НДФЛ для резидентов и нерезидентов РФ?</li> <li>• Каков порядок определения даты получения дохода для целей налогообложения НДФЛ?</li> </ul>

Тема	Вопросы
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Какие налоговые вычеты предусмотрены по НДФЛ? Назовите виды вычетов и условия их предоставления.</li> <li>• Каков порядок предоставления стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов? Какие документы необходимы для их получения?</li> <li>• Каковы обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ?</li> <li>• Как определяется налоговая база по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме или в виде материальной выгоды?</li> <li>• Каков порядок пересчёта НДФЛ при изменении налогового статуса работника в течение года? Нужно ли подавать уточнённые расчёты?</li> <li>• Каковы особенности налогообложения доходов иностранных граждан, работающих в РФ?</li> <li>• Каковы сроки и порядок уплаты НДФЛ в бюджет налоговыми агентами?</li> <li>• Какие существуют особенности налогового учёта по НДФЛ для дистанционных работников?</li> <li>• Каковы правила возврата излишне удержанного НДФЛ работнику?</li> </ul>

### **Задания для самостоятельной работы**

В завершении изучения ряда тем дисциплины «Налоговый учет» решите тестовые задания.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде.

Типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоговый учет».

*Выбрать один правильный и полный ответ.*

#### **Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики**

##### **1. Что является основной целью налогового учёта в организации?**

- а) Формирование бухгалтерской отчётности.
- б) Обеспечение информацией для расчёта налогов и составления налоговых деклараций.
- в) Контроль за движением денежных средств.
- г) Учёт затрат на производство продукции.

##### **2. Какой нормативный документ определяет основы ведения налогового учёта в РФ?**

- а) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте».
- б) Налоговый кодекс Российской Федерации.
- в) Гражданский кодекс Российской Федерации.
- г) Трудовой кодекс Российской Федерации.

**3. В чём заключается главное отличие налогового учёта от бухгалтерского?**

- а) В налоговом учёте не используются первичные документы.
- б) Налоговый учёт ведётся только в электронном виде.
- в) Налоговый учёт ориентирован на расчёт налоговой базы, а бухгалтерский — на формирование финансовой отчётности.
- г) Налоговый учёт не регулируется законодательством.

**4. Кто несёт ответственность за организацию и ведение налогового учёта в организации?**

- а) Главный бухгалтер.
- б) Руководитель организации.
- в) Налоговый инспектор.
- г) Все сотрудники организации.

**5. Какие элементы включает система налогового учёта?**

- а) Только регистры налогового учёта.
- б) Первичные документы, аналитические регистры, порядок формирования налоговой базы.
- в) Только налоговую отчётность.
- г) Только учётную политику для целей налогообложения.

**6. Какова роль учётной политики для целей налогообложения?**

- а) Она не обязательна для организации.
- б) Определяет выбранные методы и способы ведения налогового учёта.
- в) Используется только для внутреннего контроля.
- г) Не влияет на расчёт налогов.

**7. Какие документы являются основанием для отражения операций в налоговом учёте?**

- а) Только счета-фактуры.
- б) Любые внутренние распоряжения.
- в) Первичные учётные документы, подтверждающие хозяйственные операции.
- г) Только налоговые декларации.

**8. Для чего используются аналитические регистры налогового учёта?**

- а) Для хранения архивных документов.
- б) Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах, для целей налогообложения.
- в) Для расчёта заработной платы сотрудников.
- г) Для подготовки бухгалтерской отчётности.

**9. Может ли налоговый учёт вестись отдельно от бухгалтерского учёта?**

- а) Нет, налоговый и бухгалтерский учёт всегда ведутся совместно.
- б) Да, налоговый учёт может быть организован как самостоятельная система.
- в) Только в бюджетных организациях.
- г) Только при применении упрощённой системы налогообложения.

**10. Каковы основные задачи налогового учёта?**

- а) Контроль за сохранностью имущества.
- б) Формирование полной и достоверной информации для налогообложения, контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов.
- в) Учёт личных доходов сотрудников.
- г) Подготовка управленческой отчётности для акционеров.

**11. Какой из перечисленных документов не относится к регистрам налогового учёта?**

- а) Налоговая карточка по НДС/Л.
- б) Книга учёта доходов и расходов.
- в) Оборотно-сальдовая ведомость.
- г) Регистр учёта расходов на оплату труда.

**12. Что из перечисленного не является объектом налогового учёта?**

- а) Доходы организации.
- б) Расходы, уменьшающие налоговую базу.
- в) Хозяйственные операции, не влияющие на налогообложение.
- г) Налоговая база по налогу на прибыль.

**13. Какова основная функция налогового учёта?**

- а) Формирование управленческой отчётности для внутренних пользователей.
- б) Обеспечение информацией для расчёта налогов и контроля за правильностью их уплаты.
- в) Ведение учёта имущества организации.
- г) Подготовка статистической отчётности.

**14. Кто утверждает учётную политику для целей налогообложения в организации?**

- а) Главный бухгалтер.
- б) Руководитель организации.
- в) Налоговый инспектор.
- г) Собрание акционеров.

**15. В каком случае организация обязана вести налоговый учёт?**

- а) Только если применяет общий режим налогообложения.
- б) Только если применяет упрощённую систему налогообложения.
- в) Во всех случаях, когда организация является налогоплательщиком.
- г) Только если организация — бюджетное учреждение.

**16. Какова роль первичных документов в налоговом учёте?**

- а) Они не требуются, достаточно регистров.
- б) Служат основанием для отражения хозяйственных операций в налоговом учёте.
- в) Используются только для бухгалтерского учёта.
- г) Необходимы только для проверки налоговой инспекцией.

**17. Какой из перечисленных налогов не требует ведения отдельного налогового учёта?**

- а) Налог на прибыль.
- б) НДС.
- в) Налог на имущество организаций.
- г) НДФЛ.

**18. Что такое налоговая база?**

- а) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
- б) Денежное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка.
- в) Совокупность всех доходов организации.
- г) Сумма расходов, уменьшающих доходы.

**19. Как часто может меняться учётная политика для целей налогообложения?**

- а) Ежеквартально.
- б) Только с начала нового налогового периода.
- в) В любое время по решению главного бухгалтера.
- г) Только после согласования с налоговой инспекцией.

**20. Какой из перечисленных принципов не относится к принципам налогового учёта?**

- а) Принцип последовательности применения учётной политики.
- б) Принцип рациональности.
- в) Принцип полноты отражения информации.
- г) Принцип коммерческой тайны.

***Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций***

**1. Организация приобрела оборудование, включённое в перечень российского высокотехнологичного оборудования. Как определяется возможность применения повышающего коэффициента к его первоначальной стоимости?**

- а) Применение коэффициента обязательно для всех организаций.
- б) Применение коэффициента — это право организации, закрепляемое в учётной политике.
- в) Коэффициент применяется только по согласованию с налоговым органом.
- г) Коэффициент применяется только для оборудования стоимостью свыше 10 млн руб.

**2. Какими способами может осуществляться оценка незавершённого производства в налоговом учёте?**

- а) Только по прямым затратам.
- б) По прямым затратам, по нормативной или по фактической себестоимости.
- в) Только по нормативной себестоимости.
- г) Только по фактической себестоимости.

**3. Является ли получение государственной аккредитации обязательным условием для применения льготных ставок налога на прибыль ИТ-компанией?**

- а) Нет, достаточно быть зарегистрированным как IT-компания.
- б) Да, получение государственной аккредитации обязательно.
- в) Только если компания экспортирует программное обеспечение.
- г) Только если компания работает более 5 лет.

**4. Организация имеет обособленное подразделение без амортизируемого имущества. Как рассчитывается доля прибыли, приходящаяся на это подразделение?**

- а) По остаточной стоимости имущества.
- б) Исходя из удельного веса среднесписочной численности работников или расходов на оплату труда (по выбору организации).
- в) По выручке от реализации товаров через это подразделение.
- г) Равными долями между всеми подразделениями.

**5. Организация приобрела производственное оборудование стоимостью 172 тыс. руб. со сроком полезного использования 36 месяцев. Как отразить объект в налоговом учёте?**

- а) Списать единовременно в расходы.
- б) Включить в состав основных средств и амортизировать в течение 36 месяцев.
- в) Включить в состав материалов.
- г) Амортизировать в течение 12 месяцев.
- б) Включить в состав основных средств и амортизировать в течение 36 месяцев.

**6. Организация реализовала продукцию с оплатой в иностранной валюте. Оплата поступила позже, образовалась положительная курсовая разница. На какую дату и в каком порядке признаётся эта разница в налоговом учёте?**

- а) На дату реализации продукции, в составе выручки.
- б) На дату поступления оплаты, в составе внереализационных доходов.
- в) На последнее число отчётного периода, независимо от оплаты.
- г) На дату отгрузки продукции, в составе расходов.

**7. Организация уступила право требования долга до наступления срока оплаты продукции, возник убыток. Должна ли организация вести отдельный учёт?**

- а) Нет, отдельный учёт не требуется.
- б) Да, так как убыток нормируется и требует отдельного учёта.
- в) Только если сумма убытка превышает 1 млн руб.
- г) Только если уступка права требования происходит между взаимозависимыми лицами.

**8. Учредитель с долей >50% прощает долг организации. Должен ли заёмщик включить списанную задолженность в состав внереализационных доходов?**

- а) Да, вся сумма прощённого долга включается во внереализационные доходы.
- б) Нет, так как безвозмездное получение имущества от учредителя с долей более 50% не признаётся доходом для целей налога на прибыль.
- в) Да, но только если долг был просрочен более чем на год.

г) Нет, если долг был прощён до конца отчётного периода.

**9. За предыдущие четыре квартала доходы от реализации составили: 21 млн руб., 15 млн руб., 9 млн руб., 11 млн руб. Имеет ли организация право перечислять только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль?**

а) Нет, так как доходы превышают лимиты.

б) Да, так как средняя выручка за четыре квартала не превышает 15 млн руб.

в) Только если организация относится к малому бизнесу.

г) Только если организация применяет УСН.

**10. Оборудование стоимостью 2 млн руб., срок полезного использования – 50 месяцев, амортизационная премия – 30%. Чему равна ежемесячная амортизация?**

а) 40 тыс. руб./мес.

б) 34 тыс. руб./мес.

в) 28 тыс. руб./мес.

г) 20 тыс. руб./мес.

**11. Что из перечисленного организация обязана закрепить в своей учётной политике для целей налогообложения прибыли?**

а) Перечень всех контрагентов, с которыми заключены договоры.

б) Метод определения доходов и расходов (кассовый или метод начисления).

в) План счетов бухгалтерского учёта.

г) График отпусков сотрудников.

**12. Что такое амортизационная премия в налоговом учёте?**

а) Дополнительный коэффициент ускорения амортизации.

б) Право организации одновременно включить в расходы часть первоначальной стоимости основного средства.

в) Начисление амортизации только в налоговом учёте, без отражения в бухгалтерском.

г) Увеличение срока полезного использования объекта основных средств.

**13. Как учитываются расходы на ремонт основных средств в налоговом учёте?**

а) Только через увеличение первоначальной стоимости объекта.

б) Включаются в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они были осуществлены.

в) Учитываются только в составе прямых расходов.

г) Не учитываются для целей налогообложения прибыли.

**14. Что относится к внереализационным доходам для целей налога на прибыль?**

а) Выручка от реализации товаров собственного производства.

б) Стоимость излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации.

- в) Себестоимость проданных товаров.
- г) Заработная плата производственного персонала.

**15. При использовании метода начисления датой получения дохода признаётся:**

- а) День поступления денежных средств на расчётный счёт организации-покупателя.
- б) День отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), независимо от даты оплаты.
- в) Последний день месяца, в котором был подписан акт выполненных работ.
- г) День подписания договора с покупателем.

### ***Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС***

**1. При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ по общему правилу моментом определения налоговой базы по НДС является:**

- а) Дата отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или дата передачи
- б) Дата поступления денежных средств (оплаты) от покупателя. имущественных прав.
- в) Последнее число квартала, в котором был подписан договор.
- г) Дата перехода права собственности, указанная в акте приёма-передачи.

**2. Организация передаёт в качестве вклада в уставный капитал другой организации основное средство. Как учитывается НДС, ранее принятый к вычету по этому средству?**

- а) НДС восстанавливать не нужно.
- б) НДС подлежит восстановлению в части, пропорциональной остаточной стоимости основного средства.
- в) НДС восстанавливается в полной сумме, ранее принятой к вычету.
- г) НДС восстанавливается только в бухгалтерском учёте.

**3. Организация приобрела товары для использования в деятельности, облагаемой НДС. Какие условия должны быть выполнены для принятия «входного» НДС к вычету?**

- а) Товары должны быть оплачены и оприходованы, а также получен счёт-фактура от поставщика.
- б) Достаточно только наличия счёта-фактуры поставщика.
- в) Достаточно только оприходования товаров и наличия счёта-фактуры.
- г) Достаточно только использования товаров в облагаемой деятельности.

**4. Какая налоговая ставка применяется при реализации товаров на экспорт при условии документального подтверждения?**

- а) 10%.
- б) 22%.
- в) 0%.

г) Без НДС.

**5. В каком случае организация обязана вести отдельный учёт сумм «входного» НДС?**

- а) Если организация осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции.
- б) Если организация является плательщиком налога на прибыль.
- в) Если организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН).
- г) Если организация реализует товары только по ставке 22%.

**6. Каким образом исправляются ошибки в счёте-фактуре, не препятствующие идентификации продавца, товара и суммы налога?**

- а) Путём составления нового экземпляра с тем же номером и датой.
- б) Путём составления нового экземпляра с исправленными номером и датой.
- в) Путём внесения исправлений в оба экземпляра первоначального счёта-фактуры с указанием даты исправления и подписей ответственных лиц.
- г) Ошибки в счёте-фактуре не подлежат исправлению.

**Тема 4. Налоговый учёт при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**

**1. Для определения статуса налогового резидента РФ физическое лицо должно находиться на территории России не менее:**

- а) 90 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- б) 120 дней в течение календарного года.
- в) 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- г) 183 дней в течение календарного года.

**2. Налоговая база по доходам, в отношении которых установлена налоговая ставка 13% (15%), определяется как:**

- а) Сумма всех полученных доходов за год.
- б) Сумма доходов, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных законодательством.
- в) Сумма доходов за вычетом документально подтверждённых расходов.
- г) Сумма доходов за вычетом страховых взносов.

**3. До какого месяца предоставляется стандартный налоговый вычет на ребёнка родителю, если доход сотрудника с начала года превысил 350 000 рублей?**

- а) До конца текущего налогового периода (года).
- б) До месяца, в котором доход превысил лимит.
- в) Вычет предоставляется в двойном размере до конца года.
- г) Вычет не предоставляется с начала года.

**4. Имеет ли право налогоплательщик получить социальный налоговый вычет по расходам на своё обучение?**

- а) Нет, вычет предоставляется только при обучении детей.

- б) Да, при условии, что у образовательного учреждения есть лицензия и налогоплательщик имеет доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%.
- в) Да, но только если обучение оплачено работодателем.
- г) Да, но только при обучении в государственных вузах.

**5. В каком случае налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета при покупке жилья?**

- а) Только если жильё приобретено в ипотеку.
- б) Только если это первое жильё налогоплательщика.
- в) Если налогоплательщик является резидентом РФ и имеет доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%.
- г) Только если сделка совершена между близкими родственниками.

**6. При выплате заработной платы датой фактического получения дохода для целей НДФЛ признаётся:**

- а) Последний день месяца, за который начислена заработная плата.
- б) День выплаты денежных средств из кассы или перечисления на счёт работника.
- в) День утверждения расчётной ведомости руководителем организации.
- г) День подачи заявления работником о выплате зарплаты.

**7. Кто признаётся налоговым агентом по НДФЛ в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам?**

- а) Только индивидуальные предприниматели.
- б) Физические лица, выплачивающие доход другим физическим лицам.
- в) Организации и индивидуальные предприниматели, от которых физические лица получают доход.
- г) Только нотариусы и адвокаты.

**8. Какой из перечисленных видов дохода не подлежит налогообложению НДФЛ в полном объёме?**

- а) Подарки от организаций стоимостью свыше 4 000 рублей.
- б) Материальная помощь работодателя, оказанная работнику в связи со смертью члена его семьи.
- в) Доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности менее трёх лет.
- г) Проценты по банковским вкладам, превышающие необлагаемый лимит.

**9. В каком случае физическое лицо имеет право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ?**

- а) При продаже личного имущества (квартиры, машины).
- б) При получении доходов от предпринимательской или профессиональной деятельности (например, по договорам гражданско-правового характера), если расходы документально подтверждены.
- в) При оплате своего обучения в вузе.
- г) При рождении ребёнка.

**10. По какой налоговой ставке облагаются дивиденды, полученные налоговым резидентом РФ от российской организации?**

- а) 9%.

- б) 13% (или 15% с суммы превышения над 5 млн рублей в год).
- в) 20%.
- г) 35%.

**11. Имеет ли право налогоплательщик получить социальный налоговый вычет по расходам на лечение своего супруга (супруги)?**

- а) Нет, вычет предоставляется только на собственное лечение налогоплательщика.
- б) Да, при условии оплаты лечения из собственных средств и наличия у медицинской организации лицензии.
- в) Да, но только если лечение было дорогостоящим и включено в специальный перечень.
- г) Нет, вычет предоставляется только на лечение несовершеннолетних детей.

**12. В каком случае налогоплательщик имеет право на имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей при продаже имущества?**

- а) При продаже любого имущества, находившегося в собственности менее минимального срока.
- б) При продаже жилого дома, квартиры, комнаты или их долей, а также земельных участков.
- в) При продаже автомобиля, находившегося в собственности более 5 лет.
- г) При продаже ценных бумаг.

**13. Какую ответственность несёт налоговый агент (организация) за несвоевременное перечисление удержанного НДФЛ в бюджет?**

- а) Только административную.
- б) Только уплату пени.
- в) Уплату пени и штраф в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению.
- г) Только уплату штрафа в размере 20% от суммы налога.

**14. Как определяется налоговая база при получении налогоплательщиком дохода от организации в натуральной форме (например, подарок)?**

- а) Исходя из балансовой стоимости подарка.
- б) Исходя из рыночной стоимости подарка с учётом НДС и акцизов.
- в) Налогом не облагается.
- г) Исходя из суммы, указанной в договоре дарения.

**15. Кто из перечисленных категорий граждан имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере 500 рублей ежемесячно?**

- а) Все работающие пенсионеры.
- б) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации.
- в) Родители, имеющие одного ребёнка.
- г) Студенты очной формы обучения.

**16. Имеет ли право налогоплательщик получить социальный налоговый вычет по расходам на добровольное страхование жизни?**

- а) Нет, такой вычет не предусмотрен законодательством.
- б) Да, если договор страхования заключён на срок не менее пяти лет и налогоплательщик имеет доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%.
- в) Да, но только если застраховано имущество налогоплательщика.
- г) Да, но только если страхователем выступает работодатель.

**6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Расчетные задания закрепления полученных знаний в рамках проведения практических занятий для проверки уровня сформированности компетенции

*Задание 1.*

Организация ООО «ТехноСтрой» в I квартале 2026 года реализовала партию строительных материалов на сумму 1 830 000 руб. (включая НДС). Все операции облагаются по ставке 22%. Организация применяет метод начисления. Необходимо рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал, если вычеты по НДС отсутствуют.

*Задание 2.*

В марте 2026 года организация приобрела партию офисной мебели на сумму 366 000 руб., в том числе НДС 22%. Мебель была оплачена поставщику и принята к учёту в этом же месяце. В апреле был получен правильно оформленный счёт-фактура от поставщика. Организация использует общую систему налогообложения. Имеет ли она право на налоговый вычет, в каком размере и в каком периоде?

*Задание 3.*

Организация приобрела станок для использования в производственной деятельности за 1 560 000 руб., в том числе НДС 260 000 руб. (ставка 20%). Вся сумма налога была принята к вычету. Через год станок был передан в качестве вклада в уставный капитал дочерней компании. Его остаточная стоимость по данным бухгалтерского учёта на дату передачи составила 960 000 руб. Необходимо определить сумму НДС, которую нужно восстановить.

*Задание 4.*

Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 366000 руб. (в т. ч. 22 % НДС);

- получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 122000 руб. (в т. ч. 22 % НДС);
- приобрела (оприходовала и оплатила) сырье и материалы на сумму 244000 руб. (в т. ч. 22 % НДС);
- приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 183000 руб. (в т. ч. 22 % НДС). Основные средства приняты к учету;

Необходимо:

1. Определить сумму НДС, подлежащую оплате в бюджет по результатам налогового периода.
2. Составьте бухгалтерские записи по учету НДС.

#### *Задание 5.*

Организация производит продукцию, как облагаемую (продукция А), так и не облагаемую НДС (продукция Б). Продукция изготавливается на одном оборудовании, но из разного сырья.

За налоговый период были приобретены:

- оборудование стоимостью 1 098 000 руб. (в т. ч. 22 % НДС);
- сырье для продукции А на сумму 488 000 руб. (в т. ч. 22% НДС);
- сырье для продукции Б на сумму 366 000 руб. (в т. ч. 22% НДС).

За налоговый период организация отгрузила:

- продукцию А на сумму 1 708 000 руб. (в т. ч. 22% НДС);
- продукцию Б на сумму 600 000 руб.

Затраты на производство освобождаемой от НДС продукции составляют более 5 % всех расходов на производство.

Необходимо:

1. Рассчитать, какую сумму НДС организация сможет принять к вычету.
2. Составьте бухгалтерские записи по учету всех операций.

#### *Задание 6.*

Организация оказывает услуги по грузоперевозкам.

В январе 2026 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 6 100 000 руб. (в т. ч. 22 % НДС). Причем в декабре прошлого года под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчиков авансы в сумме 1 200 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС). Из суммы авансов организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет НДС.

В феврале организация осуществила перевозку груза из Москвы в Братиславу на сумму 3 660 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по этой перевозке.

В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Москвы в Краснодар на сумму 6 710 000 руб. (в т. ч. 22 % НДС).

Кроме того, в марте организация получила предоплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 2 440 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течении I квартала 2026 года приобрела у российских поставщиков производственные запасы (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 650 000 руб.

Необходимо: Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2026 г..

### **Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет»**

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налогового механизма, его элементы.
7. Понятие налоговой системы государства, её элементы.
8. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
9. Классификация налогов и сборов.
10. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налога.
11. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок её определения.
12. Ставки налога на прибыль и порядок их применения.
13. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
14. Налоговый учёт по налогу на прибыль: аналитические регистры.
15. Плательщики НДС: кто обязан платить налог, особенности для различных категорий организаций и ИП.
16. Объекты налогообложения по НДС.
17. Ставки НДС: основные и льготные ставки, порядок их применения.
18. Порядок исчисления и уплаты НДС: сроки, особенности расчёта.
19. Налоговые вычеты по НДС: условия и порядок применения вычетов, необходимые документы.
20. Восстановление НДС: когда и в каких случаях необходимо восстанавливать ранее принятый к вычету налог.
21. Особенности налогообложения при экспорте и импорте товаров.
22. Оформление счетов-фактур и ведение книг покупок и продаж.
23. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учёте и налоговой декларации.
24. Особенности исчисления НДС при получении авансов и предоплат.

25. Налог на доходы физических лиц: плательщики, состав доходов, доходы, не подлежащие налогообложению.
26. Система налоговых вычетов по НДФЛ, порядок их предоставления.
27. Налоговая база по НДФЛ, порядок её определения, ставки и порядок применения.
28. Порядок расчёта и уплаты НДФЛ.

#### *Оценочные средства промежуточной аттестации*

В СДО сформирован банк тестовых заданий. Слушателю методом случайной выборки из данного банка тестовых заданий будет дано 40 тестовых заданий и несколько вариантов ответов с выбором одного или нескольких правильных. На тест отводится 2 академических часа и 2 попытки. Лучший результат будет засчитан как итоговый. Результаты промежуточной аттестации должны свидетельствовать о заявленных умениях и навыках.

#### *Критерии оценивания*

При проведении зачета (в форме тестирования) результаты определяются в процентах правильно выполненных заданий, шкала оценивания промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

**Шкала оценивания промежуточной аттестации**

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS
90 – 100	«зачтено»	A
80 – 89		B
75 – 79		C
70 – 74		D
60 – 69		E
35 – 59	«не зачтено»	FX
0 – 34		F

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Слушателям рекомендуется при изучении лекционных материалов обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Целесообразно в рабочих конспектах формировать поля, на которых возможно делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных положений.

В ходе изучения практических вопросов в зависимости от темы занятия выполняется поиск информации по решению проблем, решение задач.

При подготовке к промежуточной аттестации слушатель должен освоить актуальный тезаурус, повторить материал лекционных и практических занятий.

### **7.1. Нормативно-правовые документы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671) (дата обращения: 25.03.2026).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон № 117-ФЗ от 5 августа 2000 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165) (дата обращения: 25.03.2026).

## 7.2. Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583360> (дата обращения: 28.02.2026).

2. Сапрыкина, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. В. Сапрыкина. — Белгород : НИУ БелГУ, 2025. — 148 с. — ISBN 978-5-9571-3825-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/501614> (дата обращения: 28.02.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

## 7.3. Дополнительная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2083248> (дата обращения: 28.02.2026). – Режим доступа: по подписке.

## 7.4. Интернет-ресурсы

1. База данных «Бухгалтерский учёт и отчётность» Минфина России: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

2. Некоммерческая интернет-версия справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»: [https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm\\_csourc=online&utm\\_cmedium=button](https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_csourc=online&utm_cmedium=button)

3. Некоммерческая интернет-версия информационно-правового портала «Гарант»: <https://ivo.garant.ru/#/startpage:0>.

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Программа обеспечена условиями для функционирования электронной информационно-образовательной среды, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств и обеспечивающей освоение обучающимися слушателями дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки в полном объеме независимо от места нахождения слушателей.

