

Автономная некоммерческая организация профессионального образования

«ВЕРХНЕВОЛЖСКИЙ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ ТЕХНИКУМ»



А.И. Садыкова
января 2025 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА – ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ»
с применением исключительно электронного обучения, дистанционных
образовательных технологий**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Составитель:

Фамилия, имя, отчество	Должность
Бондарь И.В.	преподаватель

Пучеж - 2025

1. Цель изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Целью освоения учебной дисциплины является приобретение теоретических и практических навыков в области налогов и налогообложения; формирование навыков при исчислении налогов.

2. Планируемые результаты освоения учебной дисциплины

Формируемые компетенции	Перечень планируемых результатов освоения дисциплины
ПК 1.3 Способен обобщать факты хозяйственной жизни	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации;– практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету;– внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте;– экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте;– компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">– сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;– готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формуируемую в системе бухгалтерского учета;– пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой;– обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив– исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами. <p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none">– подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета;– контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;– составление оборотно-сальдовой ведомости и главной книги;– подготовка пояснений, подбор необходимых

документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;

- предоставление регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период;
- передача регистров бухгалтерского учета в архив;
- изготовление и предоставление по требованию уполномоченных органов копий регистров бухгалтерского учета;
- отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета.

3. Содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

3.1. Распределение учебного времени, выделенного на контактную работу обучающихся с преподавателем, на самостоятельную работу обучающихся

	Наименование тем учебной дисциплины	Общая трудоемкость, ч.	Всего, ч.	Контактная работа, ч			Самостоятельная работа, ч	Форма аттестации
				Лекции	Лабораторные работы	Практические, семинарские занятия и др. занятия		
1	2	3	4	5	6	7	9	10
1.	Тема 1. Налоги и налогообложение	23	-	-	-	15	8	-
	Промежуточная аттестация		-	-	-		-	Зачёт
	Итого	23	-	-	-	15	8	-

3.2. Содержание тем учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Тема 1. Налоги и налогообложение

Теоретические основы налогообложения.

Налоговая система Российской Федерации.

Элементы и методы взимания налога.

Налогообложение физических лиц в Российской Федерации.

Косвенные налоги Российской Федерации.

Прямые налоги Российской Федерации.

Специальные налоговые режимы.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

4.1 Перечень учебных изданий, информационно-справочных систем, Интернет-ресурсов

№	Нормативно-правовые акты
1.	Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации: в ред. ФЗ. –М., 2014-2016
3.	Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 18.07.2017 №160-ФЗ)
4.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н (в редакции приказа Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 142н)
Основные источники	
1.	Захарын В.Р. Налоги и налогообложение /Текст/ .: Учебник для СПО/-М.: ФОРУМ-ИНФРА-М, 2008 -336с.
2.	Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие – М.: Омега-Л. 2008-302с.
3.	Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: Учебное пособие- Ростов на Дону.: Феникс 2008- 403 с.
4.	Ходов Л.Г. Налоги и налогообложение. : Учебное пособие для СПО.- М. ФОРУМ-ИНФРА-М 2002 304с.
Информационно-справочные системы	
1.	Консультант Плюс http://www.consultant.ru/
2.	Гарант http://www.garant.ru
Интернет ресурсы	
1.	http://www.aup.ru/ AUR административно-управленческий портал
2.	http://ecsocman.hse.ru/ ЭСМ – Федеральный образовательный портал Экономика. Социология. Менеджмент
3.	Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»
4.	Ежемесячный журнал «Нормативные акты»
5.	Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
6.	Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет в торговле»
7.	http://www.nalog.ru/rn38/ Федеральная налоговая служба–официальный сайт
8.	http://www.finchas.ru/ Финансовый портал > Налоги http://www.finchas.ru/ Финансовый портал> Бухгалтеру -Налоги -Финансовому анализатору
9.	http://www.aup.ru/books/ AUR.RUадминистративно-управленческий портал
10.	http://www.audit-it.ru/ Audit-it.ru Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит
11.	«Бухгалтерский учёт» – журнал. Форма доступа в Интернете: www.buhgalt.ru

12.	«Главбух» – журнал. Форма доступа в Интернете: www.glavbukh.ru Сайт «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1С Бухгалтерия 8 ред.3.0». Форма доступа в Интернете: www.Profbuh8.ru
13.	Бух. 1С. Интернет-ресурс для бухгалтеров. Форма доступа в Интернете: www.buh.ru
14.	Сайт «Техникум профессиональных бухгалтеров и аудиторов в России». Форма доступа в Интернете: www.ipbr.org .
15.	Сайт «МЦ ФЭР. Государственные финансы». Форма доступа в Интернете: www.gosfinansy.ru
16.	Сайт «Бухсофт. ру». Форма доступа в Интернете: www.buhsoft.ru

4.2 Учебно-методическое обеспечение учебной дисциплины

Программа учебной дисциплины обеспечивается учебно-методической документацией.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся методически обеспечена учебно-методическими материалами, входящими в состав учебно- методических комплексов.

Каждый обучающийся имеет доступ к электронно-библиотечной системе. Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа, для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

5. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Реализация дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» осуществляется с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

1. Материально-техническое обеспечение:

- персональные компьютеры, ноутбуки, планшеты или иные устройства, обеспечивающие доступ обучающихся к образовательной платформе и электронным ресурсам;
- устойчивое подключение к сети Интернет, достаточное для проведения онлайн-видеоконференций, участия в вебинарах и работы с электронными материалами;
- веб-камеры, микрофоны и гарнитуры для участия в видеозанятиях, консультациях и промежуточной аттестации;
- программное обеспечение для организации видеосвязи, интегрированное с образовательной платформой;
- система управления обучением (Learning Management System);
- специализированное программное обеспечение, используемое в учебном процессе:
 - прикладные офисные пакеты (MS Office, LibreOffice или аналоги);
 - учебные версии бухгалтерских программ (например, 1С:Бухгалтерия, 1С:Зарплата и кадры, при необходимости – демонстрационные версии других учетных систем);
 - калькуляторы и электронные таблицы для моделирования учетных операций и анализа данных.

2. Информационное обеспечение:

- доступ к электронной образовательной среде организации (личный кабинет обучающегося, электронный журнал, библиотека, система коммуникации);
- учебно-методические материалы в электронном виде (учебники, методические указания, рабочие тетради, практикумы, презентации, видеолекции, тестовые задания);
- мультимедийные ресурсы по бухгалтерскому учету, налогообложению, аудиту и финансовому анализу (видеоуроки, кейсы, практические примеры);
- нормативно-правовые базы и справочные системы в электронном формате (КонсультантПлюс, Гарант, открытые государственные правовые ресурсы);

- электронные учебные пособия и симуляционные материалы для практической отработки учетных операций;
- доступ к профессиональной и научной информации через Интернет (электронные библиотеки, базы данных, специализированные сайты).

3. Поддержка обучающихся:

- круглосуточный доступ к образовательной платформе с индивидуальным логином и паролем;
- служба технической поддержки при работе с образовательной платформой и электронными ресурсами;
- проведение консультаций преподавателями и тьюторами в режиме онлайн (видеоконференции, чаты, форумы, электронная почта);
- формирование индивидуального образовательного маршрута с учетом целей профессиональной переподготовки.

Материально-техническое и информационное обеспечение позволяет обеспечить доступность программы профессиональной переподготовки, поддерживает высокий уровень качества обучения и способствует формированию у обучающихся профессиональных компетенций в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита.

4. Электронная информационно-образовательной среды.

Для обучающихся: в Техникуме созданы условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды <https://edu.vm-tech.ru/course/view.php?id=184>, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, телекоммуникационные технологии.

Всем обучающимся предоставлен доступ на образовательную платформу, которая обеспечивает освоение обучающимися программы в полном объеме независимо от места и времени нахождения обучающихся.

Обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде Техникума из любой точки, в которой имеется доступ к сети «Интернет».

Лицензионное программное обеспечение:

- Microsoft Windows 7 pro;
- Операционная система Microsoft Windows 10 pro;
- Операционная система Microsoft Windows Server 2012 R2;
- Программное обеспечение Microsoft Office Professional 13;
- Программное обеспечение Microsoft Office Professional;
- Комплексная Система Антивирусной Защиты Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition;
- Программа 1С: Бухгалтерия 8.

Образовательная программа обеспечивается учебно-методической документацией по всем учебным дисциплинам.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся методически обеспечена учебно-методическими материалами, входящими в состав учебно-методических комплексов.

Каждый обучающийся имеет доступ к электронно-библиотечной системе Знаниум. Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа, для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Экономика организаций (предприятий): Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 608 с. - ISBN 978-5-238-00517-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028884> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
2. Сигидов, Ю. И. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 326 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1102. - ISBN 978-5-16-009143-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1850640> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
3. Никандрова, Л. К. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. —М. : ИНФРА-М, 2018. — 277 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/5324. - ISBN 978-5-16-010043-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/978198> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
4. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 256 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/2882. - ISBN 978-5-16-009625-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1941772> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
6. Анализ финансовой отчетности : учебник / Е. В. Никифорова, М. В. Боровицкая, Л. М. Куприянова, О. В. Шнайдер ; под общ. ред. Е. В. Никифоровой. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 211 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1839710. - ISBN 978-5-16-018591-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2155013> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
7. Малицкая, В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения :

учебник / В.Б. Малицкая, Т.В. Морозова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1870563. - ISBN 978-5-16-017723-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870563> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.

8. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1978020. - ISBN 978-5-16-018331-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1978020> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
9. Заббарова, О. А. Аудит : учебное пособие / О. А. Заббарова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1684. - ISBN 978-5-16-009343-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960059> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
10. Астафурова, О. А. Практическое пособие по изучению программы «1С:Бухгалтерия 8.3 : учебно-методическое пособие / О. А. Астафурова ; Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС. - Волгоград : Изд-во Волгоградского института управления - филиала РАНХиГС, 2024. - 56 с. - ISBN 978-5-7786-0901-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2221631> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.
11. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики : учебное пособие / В. И. Петрова, А. Ю. Петров, И. В. Кобищан, Е. А. Козельцева. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 303 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-009750-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2104843> (дата обращения: 07.09.2025). – Режим доступа: по подписке.

6. Методические указания для обучающихся

В процессе освоения учебной дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекция, практические работы, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся по заданию преподавателя, направленные на развитие навыков использования профессиональной лексики, закрепление практических профессиональных знаний и умений.

6.1 Методические указания для обучающихся при работе над конспектом лекций во время проведения лекции

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера.

В процессе лекций рекомендуется вести конспект, что позволит впоследствии вспомнить изученный учебный материал, дополнить содержание при самостоятельной работе с литературой, подготовиться к экзамену.

Следует также обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Любая лекция должна иметь логическое завершение, роль которого выполняет заключение. Выводы по лекции подытоживают размышления преподавателя по учебным вопросам. Формулируются они кратко и лаконично, их целесообразно записывать. В конце лекции, обучающиеся имеют возможность задать вопросы преподавателю по теме лекции.

6.2 Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ

Практические работы выполняются в соответствии с учебным планом при последовательном изучении тем учебной дисциплины.

Прежде чем приступать к выполнению практической работы, обучающемуся необходимо:

- ознакомиться с соответствующими темами учебной дисциплины по рекомендованной учебной литературе;
- ознакомиться с порядком проведения занятия, критериях оценки результатов работы;
- ознакомиться с заданием и сроках выполнения, о требованиях к оформлению и форме представления результатов;
- настроить под руководством преподавателя инструментальные средства, необходимые для проведения практической работы.

В ходе выполнения практической работы необходимо следовать технологическим инструкциям, использовать материал лекций, рекомендованных учебников, источников интернета, активно использовать помощь преподавателя на занятии.

6.3 Методические указания для обучающихся по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем/вопросов учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по дисциплине определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающиеся взаимодействуют с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Работа с литературой (конспектирование).

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.

Изучая материал по учебной книге (учебнику, учебному пособию, монографии, и др.), следует переходить к следующему вопросу только после полного уяснения предыдущего, фиксируя выводы и вычисления (конспектируя), в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода.

Особое внимание обучающийся должен обратить на определение основных понятий учебной дисциплины. Надо подробно разбирать примеры, которые поясняют определения. Рекомендуется составлять опорные конспекты. Выводы, полученные в результате изучения учебной литературы, рекомендуется в конспекте выделять.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений учебной дисциплины.

Вопросы, которые вызывают у обучающегося затруднение при подготовке, должны быть заранее сформулированы извучены во время занятий в аудитории для дополнительного разъяснения преподавателем.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по учебной дисциплине определяется учебным планом.

При самостоятельной работе студенты руководствуются методическими рекомендациями по учебной дисциплине при минимальном участии преподавателя.

7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине

1. Текущий контроль по учебной дисциплине проводится в форме: устного опроса, выполнения практических работ, решения практических вопросов.

2. Промежуточная аттестация: по учебной дисциплине проводится в форме зачета в виде автоматизированного тестирования.

Тест включает в себя тестовые задания нескольких видов, предполагающих оценку различных аспектов профессиональной компетентности обучающихся. Количество заданий в тесте – 25. За каждый правильный ответ обучающемуся выставляется 4 балла. Время прохождения тестирования составляет не более 60 минут.

Для сопоставления пятибалльной системы оценки и 100-балльной системы оценки приводится следующая шкала:

Максимальное количество баллов равно 100.

Перевод полученных баллов в отметку производится следующим образом:90-100

баллов «отлично»/зачтено;

80-89 баллов «очень хорошо»/зачтено;70-79

баллов «хорошо»/зачтено;

50-69 баллов «удовлетворительно»/зачтено;

менее 50 баллов «неудовлетворительно»/не зачтено.

Типовые задания для устного опроса, выполнения практических работ, решения практических вопросов, тестовые задания

1. Какие налоги входят в раздел актуальной на 01.01.2021 редакции НК РФ Раздел VIII.1 «Специальные налоговые режимы»?

а) ЕНВД;б)

УСН;

в) транспортный налог;г)

налог на имущество.

2. В главу 14 НК РФ «Налоговый контроль» не

включены:а) камеральная проверка;

б) выездная проверка;в)

участие свидетелей;

г) внесение изменений в налоговые декларации, расчеты.

3. К основным налогам при ОСНО относятся:

а) ПСН;

б) налог на прибыль;

в) налог на добавленную стоимость;

г) страховые взносы в фиксированном размере.

4. Регулярная сверка расчетов по налогам и сборам с Налоговым органом в обязательном порядке осуществляется:

а) ежеквартально;б)

ежемесячно;

в) 1 раз в год перед формированием бухгалтерского баланса;г) 2 раза в

год.

5. В России состав налогоплательщиков, ставки по налогам регулируется:а) Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

б) Положениями по бухгалтерскому учету;

в) ПБУ 18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;г)

Налоговым кодексом РФ.

6. Налог на прибыль регулируется главой Налогового

кодекса:а) 25;

б) 21;

в) 34;

г) 23.

7. В Налоговом кодексе в главе «Налог на прибыль организаций» нет ставки:

- а) 20%;
- б) 1%;
- в) 13%;
- г) 0%.

8. Для того, чтобы с 01.01.2021 не платить налог на прибыль, организация в Уставном капитале которой доля другой организации составляет 40% при соблюдении определенных условий может перейти на:

- а) ОСНО; б)
УСН;
- в) ПСН; г)
ЕСН.

9. Сколько по итогам года 2021 заплатит организация налога на прибыль по ставке в процентах 20 если доходы – 120.000 руб., расходы – 40.000 руб., уплачено всего было авансовых платежей – 6.000 руб.:

- а) 16.000 руб.;
- б) 6.000 руб.;
- в) 10 000 руб.;
- г) платить налог на прибыль за 2021 не нужно.

10. К методам оптимизации суммы по налогу на прибыль не относят:

- а) налоговое планирование по налогу на прибыль;
- б) подачи нулевой декларации по налогу на прибыль; в)
- переход на специальные налоговые режимы;
- г) применение льгот.

11. В 2021 в налоговой декларации организаций налог на прибыль, который надо заплатить в г. Москва в федеральный бюджет составил:

- а) 3%;
- б) 17%;
- в) 18%;
- г) 2%.

12. Определение основных средств включено в главу Налогового кодекса:

- а) 21;
- б) 25;
- в) 30;
- г) 34.

13. К методам оптимизации по налогу на прибыль не относится: а) использование амортизационной премии; б) использование коэффициентов ускоренной амортизации; в) учет в расходах убытка от реализации ОС; г) применение специального режима ЕНВД.

14. В налоговом кодексе к ОС относятся:

- а) ОС стоимостью свыше 100.000 руб.;
- б) ОС стоимостью до 40.000 руб.;
- в) ОС любой стоимостью, зафиксированной в Учетной политике по налоговому учету;
- г) ОС любой стоимостью, зафиксированной в Учетной политике по бухгалтерскому учету.

15. Налоговый учет операций с основными средствами регулируется нормами:

- а) Налогового кодекса РФ;
- б) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- Гражданского кодекса;
- г) Уголовного кодекса.

16. При применении разных сроков полезного использования амортизация по ОС:

- а) в налоговом учете будет равна амортизации в бухгалтерском учете;
- б) нет прямой зависимости сроков полезного использования и сумм амортизации;
- в) в налоговом учете будет отличаться от амортизации в бухгалтерском учете;
- г) разные сроки полезного использования применять нельзя.

17. В налоговой декларации по налогу на прибыль не отражаются: а) выручка от реализации ОС; б) налог на имущество; в) транспортный налог; г) суммы амортизации, рассчитанные в бухгалтерском учете.

18. Подтверждением данных налогового учета являются: а) первичные учетные документы; б) оборотно-сальдовые ведомости по счетам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; в) расчет налоговой базы.

19. Расположите в зависимости от установленного уровня акты системы нормативного регулирования налогового учета и отчетности:

- а) инструкции, утверждающие формы расчетов налогов и налоговых деклараций;
- б) НКРФ;
- в) внутренние документы налогоплательщика, регламентирующие организационно-методические процедуры ведения налогового учета;

г) официальные разъяснения ФНС России по применению налогового законодательства.

20. Формирование налоговой базы осуществляется на основе, оформленных в соответствии с НКРФ

- а) учетных регистров;
- б) первичных документов;
- в) оборотно-сальдовой ведомости.

21. Изменения в ученую политику разрешается вносить налогоплательщикам в случаях:

- а) изменения законодательства по налогам и сборам;
- б) внесения изменений в учредительные документы (перерегистрации); в) существенного изменения условий деятельности организации.

22. Основная ставка налога на прибыль:

- а) 20%;
- б) 24%;
- в) 18%.

23. Налоговая декларация предоставляется:

- а) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

24. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;

24. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего

б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы

текущего года;

- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

25. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.