

Автономная некоммерческая организация профессионального образования

«ВЕРХНЕВОЛЖСКИЙ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ ТЕХНИКУМ»



УТВЕРЖДАЮ
Директор Верхневолжского
межотраслевого техникума

А.И. Садыкова
«29» 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
«НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ»**

Составитель:

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

Пучеж - 2025

1. Цель изучения учебной дисциплины «Налоговый учёт и отчётность»

Целью освоения учебной дисциплины является приобретение теоретических и практических навыков в области ведения налогового учёта; овладение навыками по формированию налоговой отчётности.

2. Планируемые результаты освоения учебной дисциплины

Формируемые компетенции	Перечень планируемых результатов освоения дисциплины
--------------------------------	---

ПК 1.3 Способен обобщать факты хозяйственной жизни	Знать: – 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. Уметь: – 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, формируемую 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. Иметь практический опыт: – 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 «Налоговый учёт и отчётность»

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. Налоговый учёт и отчётность	20	-	-	-	17	3	-
	Промежуточная аттестация		-	-	-		-	Зачёт
	Итого	20	-	-	-	17	3	-

3.2. Содержание тем учебной дисциплины «Налоговый учёт и отчётность»

Тема 1. Налоговый учёт и отчётность

Налоговый учет как направление учетной практики.

Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Налоговый учет при исчислении НДС.

Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности.

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)
5.	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
6.	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
7.	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
8.	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
9.	ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
10.	ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
11.	ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
12.	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
13.	ПБУ 9/99 «Доходы организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
14.	ПБУ 10/99 «Расходы организации» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
15.	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
16.	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
17.	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
18.	ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
19.	ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
20.	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
21.	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
22.	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
23.	ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)

24.	ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
25.	ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
26.	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (с 19.06. 2017г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета)
Основные источники	
1.	Захарьин 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 аналитику
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.glavbuh.ru Сайт «Профессиональный бухгалтерский и налоговый учет в «1:С 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.

4. 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.

5. 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, закреплении 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. Рекомендуются 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 и озвучены 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.

6. 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. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают...

- а) таможенные органы;
- б) местные органы законодательной и исполнительной власти;
- в) региональные органы законодательной и исполнительной власти.

2. Сводные формы, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах и аналитических данных налогового учета для расчета налоговой базы, составляют... налогового учета.

- а) аналитические регистры;
- б) первичные учетные документы.

3. Подтверждением данных налогового учета является...

- а) оборотно-сальдовые ведомости по счетам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
- б) расчет налоговой базы.

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

- а) НКРФ;
- б) инструкции, утверждающие формы расчетов налогов и налоговых деклараций;
- в) официальные разъяснения ФНС России по применению налогового законодательства;
- г) внутренние документы налогоплательщика, регламентирующие организационно-методические процедуры ведения налогового учета.

5. Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым... называется...

- а) уведомлением; б) квитанцией;
- в) требованием.

6. Формирование налоговой базы осуществляется на основе..., оформленных в соответствии с НКРФ учетных регистров

- в соответствии с НКРФ первичных документов
- в соответствии с НКРФ оборотно-сальдовой ведомости.

7. Изменения в ученую политику разрешается вносить налогоплательщику в случаях...

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

8. 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.

9. Не являются плательщиками налога на прибыль... а) страховые организации;

- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

10. Расходами признаются...

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

11. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит... а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

12. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- 12. 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.

13. 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.

14. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся;

- б) производственной и коммерческой деятельностью;
- в) физические лица, индивидуальные предприниматели;г)
- физические лица, граждане.

15. По ставке 0% облагается...

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;в)
- реализация товаров на экспорт.

16. Уплата НДС производится:

- а) Ежеквартально;
- б) ежемесячно равными долями;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

17. Перечислению в бюджет подлежит...

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

18. Расчетные ставки применяются...

- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
- б) при использовании освобождения от уплаты НДС;в) при применении льгот по НДС.

19. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг) ...а) НДС не взимается;

- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;в)
- плательщиком признается получившая сторона.

20. Подлежат налогообложению страховые выплаты...

- а) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,заключенным физическими лицами в свою пользу;
- б) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения,заключенным работодателем в пользу работников;
- в) выкупная сумма по договорам добровольного пенсионного страхованияв случае добровольного расторжения договора;
- г) накопительная часть трудовой пенсии.

21. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно только при обращении в налоговые органы...

- а) социальные налоговые вычеты; б)
- стандартные налоговые вычеты;
- в) имущественный налоговый вычет (по расходам на приобретение жилья);г)
- имущественный налоговый вычет (по доходам от продажи имущества).

22. Статус работника для целей исчисления НДФЛ зависит...

- а) от гражданства работника и его статуса;б) от даты принятия сотрудника на работу;
- в) от количества дней нахождения работника на территории нашей страны.

23. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе:а) совокупного годового дохода ...

б) по цене реализации сторонним организациямв) по рыночным ценам

г) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

24. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физическиелица...

а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

25. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если...

а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме

б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме

в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.