

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 26.06.2025 12:05:00

Уникальный программный ключ:

790a1a8df2525774421adc1f50455f0e902b700

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)**

Кафедра Экономического развития сельских территорий

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«21» ноября 2024 г. протокол №4



УТВЕРЖДЕНО
Проректор по образовательной деятельности
_____ Кудрявцев М.Г.
«21» ноября 2024 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Налоги и налогообложение**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очно-заочная**

Балашиха, 2025

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Рабочая программа дисциплины разработана д.э.н., профессором кафедры Экономического развития сельских территорий, профессором Степаненко Е.И.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры Экономического развития сельских территорий Камайкина И.С.

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции Планируемые результаты обучения
Общепрофессиональная компетенция	
ПК-3 Формирование и анализ налоговой отчетности, формирование и анализ отчетности по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации	ПК-3.1 Знать: организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; процесс обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки
	ПК-3.2 Уметь: обеспечивать необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовке соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок
	ПК-3.3 Владеть: навыками использования программного обеспечения в налоговых расчетах
ПК-5 Ведение учета первичной документации, договоров, счетов-фактур, обеспечение документооборота, в том числе электронного, в целях исполнения налоговых обязанностей	ПК-5.1 Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практику их применения; принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета
	ПК-5.2 Уметь: формировать первичные учетные документы, счета-фактуры, регистры бухгалтерского и налогового учета, документы, необходимые для исполнения налоговых обязанностей
	ПК-5.3 Владеть: навыками пользования прикладным программным обеспечением

2 Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Налоги и налогообложение.

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов в соответствии с законодательными актами, нормативными и инструктивными материалами на базе бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности.

Задачи:

- усвоение порядка организации системы налогового учета на предприятии и формирования налоговой базы по различным налогам;
- приобретение навыков по исчислению суммы авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет и отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- изучение порядка заполнения налоговых деклараций и умение провести анализ формиро-

вания налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

3 Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1 Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	9 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	5
часов	180
Аудиторная (контактная) работа, часов	24,3
в т.ч. занятия лекционного типа	8
занятия семинарского типа	16
промежуточная аттестация	0,3
Самостоятельная работа обучающихся, часов	146,7
Контроль	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен

4 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Очно-заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код компетенции
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Налоговый учет	71	8	63	Практические задания Тест	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3
1.1. Основы налогового учета	20	2	18		
1.2. Перспективы развития налогового учета	20	2	18		
1.3. Нормируемые расходы в налоговом учете и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	31	4	27		
Раздел 2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете	100	16	84	Практические задания Тест	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3
2.1. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	40	6	34		

2.2. Налоговые расчеты в бухучете при исчислении федеральных налогов	20	4	16		
2.3. Налоговые расчеты в бухучете при исчислении региональных налогов	20	4	16		
2.4. Налоговые расчеты в бухучете при исчислении местных налогов	20	2	18		
Итого за семестр	171	24	146,7		
Промежуточная аттестация	9	0,3		Итоговое тестирование	
ИТОГО по дисциплине	180	24,3	146,7		

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Налоговый учет

Цель: приобретение теоретических и практических навыков по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов в соответствии с законодательными актами РФ, нормативными и инструктивными материалами.

Задачи:

- изучение действующих законодательных и нормативных актов по налогам и сборам, налоговому учету, объектов налогообложения и источников налоговых платежей;
- усвоение порядка взаимодействия и отличий бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение умений правильно определять вид разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Перечень учебных элементов раздела:

- 1.1. Основы налогового учета
- 1.2. Перспективы развития налогового учета
- 1.3. Нормируемые расходы в налоговом учете и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Раздел 2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете

Цель: приобретение теоретических и практических навыков составления расчета налоговой базы и исчисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, единого сельскохозяйственного налога и налога на имущество.

Задачи:

- изучение принципов, порядка ведения налогового учета, особенностей ведения налогового учета наиболее распространенных операций;
- приобретение навыков определения объектов налогообложения и источников уплаты налогов, исчисления и осуществления платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- овладение методами определения налоговой базы и суммы налога на прибыль,

налога на добавленную стоимость, единого сельскохозяйственного налога и налога на имущество.

Перечень учебных элементов раздела:

- 2.1. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций
- 2.2. Налоговые расчеты в бухучете при исчислении федеральных налогов
- 2.3. Налоговые расчеты в бухучете при исчислении региональных налогов
- 2.4. Налоговые расчеты в бухучете при исчислении местных налогов

5 Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	Степаненко Е.И. Налоговый учет и налоговые расчеты в бухгалтерском учете: Методические указания по изучению дисциплины и задания для контрольной работы и практических занятий.- Балашиха: РГАЗУ, 2018.

6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины

Печатные учебные издания в библиотечном фонде

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Количество экземпляров в библиотеке
1	Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие для бакалавров / Т.В. Бодрова. - М.: Дашков и К°, 2012. – 472 с.	10
2	Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2014. – 680 с.	16
3	Харьков, В.П. Бухгалтерский финансовый учет / В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика: ИНФРА-М, 2012. – 221 с.	10
4	Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К°, 2012. – 685 с.	10

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная литература		
1	Куликова, Л.И. Налоговый учет. Конспект лекций / Л.И. Куликова, Г.И. Хамидуллина, Н.Б. Семенихина; Каз.федер.ун-т. – Казань, 2012. – 107 с.	https://dspace.kpfu.ru/xmlui/bitstream/handle/net/21396/72_208_A5kl-000475.pdf
2	Сердюк, В.Н. Налоговый учет и отчетность: учебник / В.Н. Сердюк.- Донецк: ФГБОУ ВО «ДонГУ», 2024. - 1007 с.	https://sroaas.ru/upload/iblock/ab7/wp0dv9dkrzgs9j7ti3f3nk2svi1jd6hi/Uchebnik-NU-RF.pdf
Дополнительная литература		
1	Налоговый кодекс РФ.- Ч. 1	https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2	Налоговый кодекс РФ.- Ч. 2	https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=m6xuw1o1lk701534715
---	----------------------------	---

6.3 Перечень электронных образовательных ресурсов

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
1	Российская национальная библиотека [Электронный ресурс]	http://nlr.ru/lawcenter_rnb
2	Рос Кодекс. Кодексы и Законы РФ [Электронный ресурс]	http://www.roskodeks.ru/
3	Всероссийская гражданская сеть	http://www.vestnikcivitas.ru/

6.4 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение

Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/> Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2014620472 от 21.03.2014).

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgazu.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната. Стандартная лицензия до 1000 пользователей на 1 месяц (Лицензионный договор № 77/03/22 – К от 25 апреля 2022)
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017)
4. Образовательный интернет – портал Российского государственного аграрного заочного университета (свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое)
3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014)
4. Официальная страница ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный заочный университет» <https://vk.com/rgazuru> (свободно распространяемое)

5. Портал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>

6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.5 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения

Предназначение помещения (аудитории)	Наименование корпуса, № помещения (аудитории)	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения*
Для занятий лекционного типа	Учебно-административный корпус № 129	Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации	Учебно-административный корпус № 342	Специализированная мебель, доска маркерная, экран напольный
Для самостоятельной работы	Учебно-административный корпус читальный зал библиотеки	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.
	Учебно-административный корпус Каб. 105. Учебная аудитория для учебных занятий обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ.	Специализированная мебель. Автоматизированное рабочее место для инвалидов-колясочников с коррекционной техникой и индукционной системой ЭлСис 290; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей со стационарным видеоувеличителем ЭлСис 29 ON; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с портативным видеоувеличителем ЭлСис 207 CF; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с читающей машиной ЭлСис 207 CN; Аппаратный комплекс с функцией видеоувеличения и чтения для слабовидящих и незрячих пользователей ЭлСис 207 OS.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежу-
точной аттестации обучающихся по дисциплине
Налоговый учет и отчетность**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Налоги и налогообложение**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очно-заочная**

Балашиха, 2025

1 Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Код и наименование компетенции	Уровень освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
<p>ПК-3 Формирование и анализ налоговой отчетности, формирование и анализ отчетности по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; процесс обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>Умеет: обеспечивать необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовке соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>Владет: навыками использования программного обеспечения в налоговых расчетах</p>	<p>Практические задания, Тест, Итоговое тестирование</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает твердо: организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; процесс обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>Умеет уверенно: обеспечивать необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовке соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>Владет уверенно: навыками использования программного обеспечения в налоговых расчетах</p>	
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Имеет сформировавшееся систематические знания: об организации ведения налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте</p>	

		<p>екте; процессе обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: обеспечивать необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовке соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: навыками использования программного обеспечения в налоговых расчетах</p>	
<p>ПК-5 Ведение учета первичной документации, договоров, счетов-фактур, обеспечение документооборота, в том числе электронного, в целях исполнения налоговых обязанностей</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практику их применения; принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета</p> <p>Умеет: формировать первичные учетные документы, счета-фактуры, регистры бухгалтерского и налогового учета, документы, необходимые для исполнения налоговых обязанностей</p> <p>Владет: навыками пользования прикладным программным обеспечением</p>	<p>Практические задания, Тест, Итоговое тестирование</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает твердо: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практику их применения; принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета</p> <p>Умеет уверенно: формировать первичные учетные документы, счета-фактуры, регистры бухгалтерского и налогового учета, документы, необходимые для исполнения налоговых обязанностей</p> <p>Владет уверенно: навыками пользования прикладным программным обеспечением</p>	
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Имеет сформировавшееся систематические знания: законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства</p>	

		<p>Российской Федерации о бухгалтерском учете и практики их применения; принципов систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: формировать первичные учетные документы, счета-фактуры, регистры бухгалтерского и налогового учета, документы, необходимые для исполнения налоговых обязанностей</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: навыками пользования прикладным программным обеспечением</p>	
--	--	---	--

2 Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнено или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок
Тест	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен в виде итогового теста)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1. Налоговый учет

Примерный перечень практических заданий

Задача 1. Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам:

- 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ

- 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 3) освобождение от уплаты транспортного налога в РД инвалидов I и II группы;
- 4) освобождение от уплаты отдельных налогов при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 2. Коммерческая организация АПК, находящаяся на территории РФ, применяет общеустановленную систему налогообложения. В результате урагана были частично разрушены складские помещения завода, что нарушило порядок снабжения материальными запасами, необходимыми для производства, а также плановые поставки готовой продукции покупателям. Единственно возможным выходом из сложившейся ситуации стал немедленный ремонт складских помещений за счет всей суммы свободных от оборота денежных средств, что сделало невозможным уплату налога на прибыль организации, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организации, страховых взносов во внебюджетные фонды на срок с июня по декабрь текущего года.

Задание:

1. Укажите последствия для организации, связанные с неуплатой федеральных и регионального налогов.
2. Какие финансовые санкции могут быть применены к данной организации?
3. Какой (какие) метод(ы) налогового планирования может применить организация в данном случае?
4. Оцените возможность получения отсрочки, рассрочки по уплате налогов организацией в данном случае по следующим показателям:
 - 4.1 наличие оснований;
 - 4.2 размер и срок предоставления;
 - 4.3 виды налогов;
 - 4.4 органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов;
 - 4.5 уплата (неуплата) процентов на сумму задолженности;
 - 4.6 необходимые документы;
 - 4.7 срок принятия решения уполномоченным органом;
 - 4.8 показатели, содержащиеся в решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога.

Задача 3. С учетом анализа различных источников информации проведите экономические расчеты, определив сумму налога на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы: в виде заработной платы от работодателя в сумме 21 1430 руб., за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 1. Налоговый учет

Примерный перечень тестовых заданий

1. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных НК РФ, содержащих недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере:
 - а) 200 руб.;
 - б) 500 руб.;
 - в) 1000 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения;
 - г) за данное правонарушение ответственность НК РФ не установлена.

2. Требование об уплате налога в случае направления его по почте заказным письмом считается полученным:

- а) на шестой день;
- б) по истечении шести дней;
- в) на десятый день;
- г) по истечении десяти дней с даты направления заказного письма.

3. Акт выездной налоговой проверки уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществивших ее, должны составить:

- а) в последний день ее проведения;
- в течение
- б) одного;
- в) двух;
- г) трех месяцев со дня составления справки о ее проведении.

4. Кто из перечисленных плательщиков налога на прибыль не вправе использовать ставку 0 %?

- а) образовательные организации;
- б) организации — сельскохозяйственные производители;
- в) медицинские организации;
- г) рыбохозяйственные организации;
- д) организации, осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении.

5. Налоговый агент вправе представить расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных им на бумажном носителе, если численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, не более:

- а) 10;
- б) 24;
- в) 50;
- г) 100 человек.

6. Налоговым агентом не представлен в налоговый орган в установленный срок расчёт по форме 6-НДФЛ. Вправе ли руководитель (заместитель руководителя) налогового органа принять решение о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств?

- а) да, такое право ему предоставлено главой 11 части первой НК РФ;
- б) нет, решение о приостановлении операций принимается только при непоступлении в налоговый орган налоговых деклараций.

7. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

8. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

9. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки

- а) не более трех календарных лет;
- б) не более двух календарных лет;
- в) устанавливается по каждой организации отдельно.

10. В бухгалтерском учете налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет имеют:

- а) текущий налог на прибыль;
- б) условный расход по налогу на прибыль;
- в) условный доход по налогу на прибыль;
- г) постоянные налоговые обязательства.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете Примерный перечень практических заданий

Задача 1. ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. руб. за тонну. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в т.ч. НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 % по счету-фактуре).

АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных буровых труб.

Общая стоимость данного контракта составляет 44 250,00 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20% по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. руб. за тонну.

АО АНК «Башнефть» продаст полученные буровые трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. руб. за тонну. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 % по счету-фактуре).

Рассчитайте НДС для каждого предприятия.

Задача 2. ООО «Ромашка» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2024 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано (продано) готовых изделий – 96 000 шт.;
- 2) цена единицы изделия с учетом НДС 20 % – 9300,00 р.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 720 000 000,00 р.,
из них:

- стоимость использованных в производстве материалов – 400 000 000,00 р.;
- оплата труда сотрудников, занятых в производстве, – 180 000 000,00 р.;
- сумма начисленной амортизации – 90 000 000,00 р.;

4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 29 931 000,00 р.,

в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 1 931 000,00 р.;

5) потери от стихийных бедствий – 2 576 000,00 р.;

б) доходы от сдачи имущества в аренду – 3 410 000,00 р.;

- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300,00 р.;
- 8) штрафы, назначенные за нарушение договоров поставки продукции – 399 000,00 р.

На 1 января 2024 года у ООО «Ромашка» имеется не перенесенный убыток в сумме 98 000 000,00 р., полученный в 2023 году.

Рассчитайте подлежащую уплате в бюджет сумму налога на прибыль, которую ООО «Ромашка» должно заплатить по итогам налогового периода 2024 года.

Задача 3. В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых (камнесамоцветных минералов). Из указанных 800 т на собственные технологические нужды было направлено 10 т, содержащих 2,5 т полезных ископаемых.

Из 790 т минерального сырья 600 т прошли полный комплекс технологической обработки. В результате было извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в том же налоговом периоде:

- 50 т – по цене 2 400,00 руб. за 1 т (с учетом НДС 20 %);
- 60 т – по цене 2 500,00 руб. за 1 т (с учетом НДС 20 %).

В отношении оставшихся 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, учитывая, что ставка налога по камнесамоцветному сырью в соответствии со ст. 342 гл. 26 НК РФ составляет 6,5 %.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 2. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете

Примерный перечень тестовых заданий

1. В состав амортизируемого имущества в качестве основного средства с начала текущего года включаются объекты, первоначальная стоимость которых превышает:

- а) 40 000 руб.;
- б) 60 000 руб.;
- в) 100 000 руб.

2. Датой фактического получения дохода при его получении в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заёмных (кредитных) средств, в текущем году признаётся:

- а) день уплаты процентов по займу;
- б) день возврата займа;
- в) последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заёмные средства;
- г) такая норма главой 23 НК РФ не установлена.

3. У организации в собственности имеется земельный участок, на котором ведётся строительство производственного корпуса. Какую запись в бухгалтерском учёте необходимо осуществить организации при начислении земельного налога по данному участку?

- а) Дебет 08 Кредит 68 субсчёт «Расчёты по земельному налогу»;
- б) Дебет 20 Кредит 68 субсчёт «Расчёты по земельному налогу»;
- в) Дебет 91-2 Кредит 68 субсчёт «Расчёты по земельному налогу».

4. Начисление пеней за несвоевременную уплату транспортного налога, исчисленного за автомобиль, используемый при осуществлении развозной торговли, сопровождается следующей записью:

- а) Дебет 44 Кредит 68 субсчёт «Расчёты по транспортному налогу» субсчёт второго порядка «Расчёты по пеням»;
- б) Дебет 84 Кредит 68;
- в) Дебет 91-2 Кредит 68;
- г) Дебет 99 Кредит 68.

5. При какой численности физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, вновь созданная в текущем году организация обязана представлять расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам в форме электронного документа?

- а) свыше 10;
- б) 25;
- в) 50;
- г) 100 человек.

6. При совершении операций по реализации товаров, освобождаемых от обложения НДС в соответствии со статьёй 149 НК РФ, вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства — члена Евразийского экономического союза, счёт-фактура:

- а) не оформляется;
- б) оформляется по желанию покупателя;
- в) оформляется в обязательном порядке.

7. Нормативные правовые акты, предусматривающие утверждение новых форм (форматов) налоговых деклараций (расчётов) или внесение изменений в действующие формы (форматы) налоговых деклараций (расчётов), вступают в силу не ранее чем по истечении:

- а) 10 дней;
- б) 10 дней со дня их официального опубликования, если в самом документе не был предусмотрен другой порядок;
- в) одного месяца;
- г) двух месяцев со дня их официального опубликования.

8. Индексации на величину установленного на календарный год коэффициента-дефлятора при патентной системе налогообложения подлежит:

- а) максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода;
- б) максимальная величина доходов «патентщика» от реализации товаров (работ, услуг) по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;
- в) стоимость патента.

9. Амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК РФ в 2025 году признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, первоначальная стоимость которых более:

- а) 40 000 руб.;
- б) 60 000 руб.;
- в) 80 000 руб.;
- г) 100 000 руб.

10. Транспортное средство поставлено на учёт 11 мая 2025 года. Какое значение коэффициента КВ используется налогоплательщиком-организацией при исчислении суммы транспортного налога?

- а) 0,583 (7 мес.: 12 мес.);
- б) 0,667 (8 мес.: 12 мес.);
- в) 1,0.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине

Экзамен проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 40 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Какой из указанных нормативно-правовых актов РФ определяет принципы налогового законодательства РФ, налоги и сборы, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, а также другие вопросы, связанные с налогообложением:

- а) Конституция РФ;
- б) Бюджетный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

2. Понятие налога заключается в следующем:

а) обязательный платеж, взимаемый в соответствующий бюджет с плательщиков сборов, с условием получения ими специальной выгоды, в том числе в результате совершения в интересах таких лиц государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и лицами юридически значимых действий;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) финансовые отношения между бюджетом и плательщиками налогов и сборов (обязательных платежей).

3. К региональным налогам относятся:

- а) земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор;
- б) налог на добавленную стоимость, водный налог, акцизы;
- в) налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог;
- г) налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, водный налог.

4. Доход в целях налогообложения прибыли организаций – это:

а) сумма доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

б) общая сумма доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационных доходов;

в) общая сумма доходов от реализации имущественных прав и внереализационных доходов;

г) сумма дохода от основной деятельности, полученного (начисленного) в течение отчетного периода в денежной, материальной или нематериальной формах.

5. Расходы в целях налогообложения прибыли организаций – это:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;

б) сумма затрат налогоплательщика только в денежной форме, осуществляемых в качестве компенсации стоимости товаров (работ, услуг), которые приобретаются (изготавливаются) налогоплательщиком для их последующего использования в собственной хозяйственной деятельности;

в) сумма любых затрат налогоплательщика в материальной форме, осуществляемых в качестве компенсации стоимости товаров (работ, услуг), которые приобретаются (изготавливаются) налогоплательщиком для их последующего использования в собственной хозяйственной деятельности;

г) сумма любых затрат налогоплательщика в денежной, материальной или нематериальной формах, осуществляемых как компенсация стоимости товаров (работ, услуг), которые приобретаются (изготавливаются) налогоплательщиком для их дальнейшего использования в целях обслуживания работников предприятия.

6. Какие из перечисленных сумм не включаются в доходы:

а) суммы безвозвратной финансовой помощи;

б) доходы от торговли валютными ценностями;

в) суммы денежных средств или стоимость имущества, поступающие налогоплательщику в виде прямых инвестиций в корпоративные права;

г) суммы экономических санкций, полученных по решению сторон договора.

7. Какие из перечисленных затрат не включаются в расходы:

а) суммы расходов, уплаченных в течение отчетного периода в связи с покупкой электроэнергии, газа, горячего водо-, теплоснабжения;

б) стоимость гудвилла;

в) расходы, связанные с приобретением горюче-смазочных материалов;

г) затраты на выплату основной и дополнительной заработной платы.

8. Какие из перечисленных сумм включаются в расходы:

а) расходы на покупку воды, оплату услуг связи;

б) экономические санкции, уплаченные по решению суда;

в) выплата дивидендов;

г) содержание органов управления объединений плательщиков налога.

9. Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, включаются в расходы:

а) в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика за этот отчетный (налоговый) период;

б) в размере, не превышающем 4 процента от налогооблагаемой прибыли за прошлый налоговый период;

в) в полной сумме;

г) в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

10. Какое событие считается датой возникновения налоговых обязательств по НДС:

а) какое-либо из событий, случившихся ранее: или дата зачисления средств от покупателя, или дата отгрузки товаров, сдачи работ, услуг;

б) дата заключения договора купли-продажи;

в) дата отгрузки товаров, сдачи работ, услуг;

г) дата зачисления средств от покупателя.

11. В какой момент составляется счет-фактура:

- а) в момент возникновения права на налоговый вычет покупателя;
- б) в момент поступления денег на расчетный счет;
- в) в момент возникновения налогового обязательства у продавца;
- г) в момент отгрузки ранее оплаченных товаров, сдачи работ, услуг.

12. В состав дохода, полученного физическим лицом, включаются следующие доходы:

- а) алименты, полученные по решению суда;
- б) денежные средства, полученные как аванс на командировку;
- в) доход от предоставления имущества в аренду;
- г) пособия по беременности и родам.

13. При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров налоговая база определяется как:

- а) производственная себестоимость этих товаров;
- б) полная себестоимость этих товаров;
- в) покупная стоимость этих товаров;
- г) продажная стоимость этих товаров.

14. Организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на доходы физических лиц и налога на имущество организаций;
- б) налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций;
- в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость;
- г) налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость.

15. Страховые взносы зачисляются в:

- а) Пенсионный фонд РФ;
- б) Социальный фонд РФ;
- в) федеральный бюджет;
- г) бюджеты субъектов РФ.