

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.06

(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование оптимального налогового учета и отчетности

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки
38.04.01 Экономика

направленность (профиль)
Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

Форма обучения: заочная

Год набора: 2023

Общая трудоемкость: 6 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	2	Итого
Форма контроля	Зачет	
Вид занятий		
Лекции	4	4
Лабораторные		
Практические	4	4
Комплексная контрольная работа (ККР)	1	1
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	9,25	9,25
Самостоятельная работа	203	203
Контроль	3,75	3,75
Итого	216	216

Рабочую программу составил(и):

Доцент института финансов, экономики и управления, кандидат экономических наук,
доцент, Бердникова Л.Ф.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана
направления подготовки (специальности) 38.04.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «01» февраля 2026 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании института финансов, экономики и управления

(протокол заседания № 1 от «31» августа 2022 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – овладение основными приемами, техникой контроля, навыками выявления ошибок и нарушений в учетно-аналитической системе хозяйствующих субъектов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Учет и анализ в условиях антикризисного управления», «Анализ публичной отчетности», «Отраслевой аудит»

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Экономическая безопасность предприятия», «Разработка комплексного внутреннего аудита-механизм обеспечения экономической безопасности организаций», «Корпоративный учет и отчетность», «Государственный и муниципальный финансовый контроль», «Стратегический управленческий учет и контроллинг»

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ПК-4. Способен организовывать процесс выполнения консультационного проекта	ПК-4.1. Анализирует и оценивает объект в соответствии с целью консультационного проекта	Знать: - функциональное назначение, методологию налогового учета; - основные понятия налогового учета, принципы и правила его ведения; - принципы и правила составления налоговой отчетности; - методологические основы современного налогообложения; принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; - налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; - основные законодательные, нормативные и иные документы по налоговому учету;
		Уметь: формировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой и бухгалтерской отчетности

		<p>предприятий и организаций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - вести налоговый учет, формировать и анализировать финансово-экономическую и налоговую отчетность; - разрабатывать внутрифирменные документы, регламентирующие формирование налоговой базы по видам уплачиваемых налогов; - практически исчислять основные виды налогов и сборов; - заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; - корректировать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения, производить соответствующие записи в налоговых регистрах и производить расчеты по налогам и платежам в бюджет; - оптимизировать налоговый учет в организации
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками отражения налоговой базы в регистрах налогового учета и формах налоговой отчетности. профессиональными знаниями в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского учета - навыками постановки цели и формулирования задачи, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета; - навыками оптимизации налогового учета в организации
	ПК-4.2. Оценивает риски консультационных проектов	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским

	и предлагает способы их снижения	<p>учетом и налогообложением;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные риски, связанные с нарушением ведения налогового учета и составления налоговой отчетности <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять налоговую отчетность; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; - выявлять налоговые риски и разрабатывать меры по их снижению <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений; - навыками выявления налоговых рисков и разработки мер по их снижению
--	----------------------------------	--

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек	Тема 1. Понятие налогового учета и его нормативное регулирование	2	2	1	2	Вопросы к учебнику по теме 1
	Лек	Тема 2. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия			1		Вопросы к учебнику по теме 2
	Лек	Тема 3. Понятие, цели, виды и основные этапы налоговой оптимизации			1		Вопросы к учебнику по теме 3
	Лек	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организации: порядок ведения и способы оптимизации			1		Вопросы к учебнику по теме 4
	Пр	Тема 1. Понятие налогового учета и его нормативное регулирование		2	6	2	Задание 1, Промежуточный тест 1
	Пр	Тема 2. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия			6		Задание 2, Промежуточный тест 2
	Пр	Тема 3. Понятие, цели, виды и основные этапы налоговой оптимизации			6		Задание 3, Промежуточный тест 3
	Пр	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организации: порядок ведения и способы оптимизации			5		Задание 4, Промежуточный тест 4
	Лек	Тема 5. Порядок ведения налоговый учета и характеристика налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость		2	1	2	Вопросы к учебнику по теме 5
	Лек	Тема 6. Особенности ведения налогового учета и характеристика налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц			1		Вопросы к учебнику по теме 6

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек	Тема 7. Порядок ведения налогового учета и характеристика налоговой отчетности по налогу на имущество организации			1		Вопросы к учебнику по теме 7
	Лек	Тема 8. Использование специальных налоговых режимов как способа оптимизации налогов			2		Вопросы к учебнику по теме 7
	Пр	Тема 5. Порядок ведения налоговый учета и характеристика налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость		2	2	2	Промежуточный тест 5
	Пр	Тема 6. Особенности ведения налогового учета и характеристика налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц			1		Промежуточный тест 6
	Пр	Тема 7. Порядок ведения налогового учета и характеристика налоговой отчетности по налогу на имущество организации			1	2	Промежуточный тест 7
	Пр	Тема 8. Использование специальных налоговых режимов как способа оптимизации налогов			1		Промежуточный тест 8
	ККР			1	20		Комплексная контрольная работа
	СР			203	40		Итоговое тестирование
	ПА			0,25	3	-	Анкета
	Контроль			3,75		-	
Итого:				216			

5. Образовательные технологии

В рамках изучения дисциплины «Формирование оптимального налогового учета и отчетности» предусмотрено использование дистанционных образовательных технологий.

6. Методические указания по освоению дисциплины

При подготовке к ответам на тесты по темам курса и выполнению заданий студенту необходимо тщательно изучить электронный учебник по дисциплине, предлагаемую литературу, дополнительные материалы.

Студент самостоятельно работает с дополнительной и основной литературой, Интернет-ресурсами.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
2	ПК-4	Задание 1-6, промежуточные тесты 1-8, комплексная контрольная работа, итоговые тесты, вопросы к зачету 1-60

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1 Задания

Задание № 1

Тема 1. Понятие налогового учета и его нормативное регулирование

Ответьте на поставленные вопросы и заполните таблицу 1.1

Таблица 1.1

Понятие налогового учета и его нормативное регулирование

№ п/п	Вопрос	Ответ
1	2	3
1	Что такое налоговый учет?	
2	В чем состоят цель и задачи налогового учета?	
3	Какие нормативные документы регулируют налоговый учет?	
4	Что такое учетная политика для целей налогового учета?	
5	Что относится к принципам налогового учета?	
6	Какие функции налогового учета вам известны?	
7	Что относится к правам налогоплательщиков?	
8	Что относится к обязанностям налогоплательщиков?	
9	Какие формы и методы налогового контроля Вам известны?	
10	Что такое налоговая ответственность?	

Методические рекомендации по выполнению. С левой стороны указаны вопросы по системе нормативного регулирования бухгалтерского учета кредитных организаций, а с правой стороны таблицы необходимо дать полные ответы на каждый поставленный вопрос.

Задание № 2

Тема 2. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия

Разработайте проект Приказа об Учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Организацию можете выбрать любую, действующую на территории Российской Федерации.

Методические рекомендации по выполнению. Разработайте проект Приказа об Учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Организацию можете выбрать любую, действующую на территории Российской Федерации. При разработке проекта Приказа руководствуйтесь следующими нормативными документами:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. и доп.) .
3. Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. (с изм. и доп.)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (с изм. и доп.).

Задание № 3

Тема 3. Понятие, цели, виды и основные этапы налоговой оптимизации

Укажите методы налоговой оптимизации (не менее 10 методов) и охарактеризуйте их, заполнив таблицу.

Таблица 3.1

Методы оптимизации

№ п/п	Метод оптимизации	Характеристика
1	2	3
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

10		
----	--	--

Методические рекомендации по выполнению. С левой стороны укажите методы налоговой оптимизации (не менее 10 методов), а с правой стороны таблицы необходимо дать характеристику каждому из представленных методов налоговой оптимизации.

Задание № 4

Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль организации: порядок ведения и способы оптимизации

1. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль и чистую прибыль организации, заполнив таблицу.

Таблица 4.1

Расчет налогооблагаемой прибыли, налога на прибыль и чистой прибыли организации

Показатели	Сумма
Выручка от реализации продукции за 1 квартал 20XX г. (без НДС), тыс. руб.	17700
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	14300
Коммерческие расходы, тыс. руб.	400
Внереализационные доходы, тыс. руб.	550
Внереализационные расходы, тыс. руб.	750
Полученные дивиденды от российского предприятия, тыс. руб.	200
Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.	
Ставка налога на прибыль, %	
Налог на прибыль, тыс. руб.	
Чистая прибыль, тыс. руб.	

2. Раскройте возможные методы, позволяющие законно оптимизировать налог на прибыль организации (не менее 7 методов).

Методические рекомендации по выполнению. Заполните таблицу, рассчитав налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль организации. Раскройте возможные методы, позволяющие законно оптимизировать налог на прибыль организации (не менее 7 методов).

Критерии оценки

Задание 1	4 балла – задание выполнено в полном объеме согласно требованиям, сделаны полные выводы 3 балла – задание выполнено в полном объеме, есть замечания к оформлению 2 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 2	4 балла – задание выполнено в полном объеме согласно требованиям, сделаны полные выводы 3 балла – задание выполнено в полном объеме, есть замечания к оформлению 2 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 3	4 балла – задание выполнено в полном объеме согласно требованиям, сделаны полные выводы 3 балла – задание выполнено в полном объеме, есть замечания к оформлению 2 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 4	3 балла – задание выполнено в полном объеме согласно требованиям, сделаны полные выводы 2 балла – задание выполнено в полном объеме, есть замечания к оформлению 1 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено

7.2.2. . Промежуточный тест

Примерный перечень заданий для промежуточных тестов

Задание №1		
Налог на добавленную стоимость (НДС) является		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)	<input type="checkbox"/>	региональным
2)	<input type="checkbox"/>	прямым
3)	<input type="checkbox"/>	косвенным
4)	<input type="checkbox"/>	местным

Задание №2

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле
2)		лица, признаваемые налогоплательщиками налога на доходы физических лиц в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле
3)		организации
4)		индивидуальные предприниматели

Задание №3

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение от уплаты НДС, является

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения
2)		выписка из книги покупок организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения
3)		выписка из книги учета прибыли и убытков организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения
4)		выписка из книги учета затрат организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

Задание №4

Налогообложение по НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		товаров, ввезенных в таможенной процедуре экспорта
2)		товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта
3)		товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны
4)		услуг по международной перевозке товаров
5)		услуг по междугородней перевозке товаров

Задание №5

Налогообложение по НДС не производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства – члена Евразийского экономического союза, в случаях, предусмотренных Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года
2)	товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации на территорию государства – члена Евразийского экономического союза, в случаях, предусмотренных Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года
3)	товаров, ввезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, или товаров, изготовленных из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада
4)	товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, или товаров, изготовленных из товаров, помещенных под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада

Задание №6

При реализации каких товаров, указанных в статье 164 Налогового кодекса Российской Федерации, налогообложение по НДС производится по налоговой ставке 10 процентов?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	Продовольственных товаров
2)	Непродовольственных товаров
3)	Медицинских товаров отечественного и зарубежного производства
4)	Услуг по внешним воздушным перевозкам пассажиров и багажа

Задание №7

Налоговые вычеты – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	стоимостные, физические или иные характеристики объекта налогообложения
2)	суммы, на которые можно увеличить налог на добавленную стоимость, исчисленный с налоговой базы
3)	величина отчислений физического лица или субъекта предпринимательской деятельности, которая рассчитывается на единицу налогооблагаемой базы
4)	суммы, на которые можно уменьшить налог на добавленную стоимость, исчисленный с налоговой базы

Задание №8

Какие суммы налога на добавленную стоимость подлежат налоговым вычетам на территории Российской Федерации?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	Предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров, работ или услуг, а также имущественных прав
2)	Предъявленные налогоплательщику до приобретения товаров, работ или услуг, а также имущественных прав

3)		Предъявленные налогоплательщику после приобретения товаров, работ или услуг, а также имущественных прав
4)		Уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

Задание №9

Общие правила применения налоговых вычетов установлены в статье 172 ... Российской Федерации.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Гражданского кодекса
2)		Налогового кодекса
3)		Бюджетного кодекса
4)		Уголовного кодекса

Задание №10

К оправдательным документам, необходимым для расчета налога на добавленную стоимость для организаций, относятся

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		корректировочный счет-фактура
2)		журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур
3)		книга покупок
4)		книга учета доходов и расходов
5)		карточка счета

Задание №11

К оправдательным документам, необходимым для расчета налога на добавленную стоимость для организаций, не относятся

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		корректировочный счет-фактура
2)		журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур
3)		книга покупок
4)		книга учета доходов и расходов
5)		карточка счета

Задание №12

Если организация планирует определять налоговую базу по НДС по ставке 0 %, то ей необходимо подать в налоговый орган

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		счет-фактуру
2)		копию контракта с иностранным покупателем
3)		копии книги продаж и книги покупок
4)		копию грузовой таможенной декларации с соответствующими отметками таможенных органов

Задание №13

Какую форму учетных регистров необходимо заполнять и вести в целях налогового учета по НДС?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Книгу продаж
2)		Книгу учета доходов и расходов
3)		Карточку счета
4)		Счет-фактуру

Задание №14

В целях налогового учета по НДС необходимо заполнять и вести

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		журнал регистрации счетов-фактур
2)		счет-фактуру
3)		инвентарную карточку основного средства
4)		книгу продаж

Задание №15

Какой документ должны отправить в налоговый орган организации и индивидуальные предприниматели на освобождение или продление срока освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Уведомление об использовании права на освобождение
2)		Заявление об использовании права на освобождение
3)		Расписку
4)		Ведомость об использовании права на освобождение

Задание №16

Статья 40 Налогового кодекса Российской Федерации обязывает при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС) принимать ... цены.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		оптовые
2)		розничные
3)		рыночные
4)		мировые

Задание №17

Где фиксируется авансовый счет-фактура?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		В книге покупок
2)		В книге продаж
3)		В книге учета доходов и расходов

4)		В карточке счета
----	--	------------------

Задание №18

Где не фиксируется авансовый счет-фактура?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		В книге покупок
2)		В книге продаж
3)		В книге учета доходов и расходов
4)		В карточке счета

Задание №19

Налог на добавленную стоимость, который поставщики включают в счета-фактуры, отражается на счете ... с дальнейшим направлением к возмещению.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		19
2)		68
3)		76
4)		51

Задание №20

Налог на добавленную стоимость, который поставщики включают в счета-фактуры, не отражается на счетах

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		19
2)		01
3)		76
4)		51

Задание №21

Если продавец возвращает аванс покупателю, то делается проводка

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Дебет 62 Кредит 51
2)		Дебет 20 Кредит 70
3)		Дебет 51 Кредит 62
4)		Дебет 51 Кредит 76

Задание №22

Дата, которая наступает не в момент формирования объекта налогообложения, а в день определения налоговой базы, то есть в момент ... или в момент ..., — это дата осуществления операции, когда и появляется обязанность начислить НДС.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		отгрузки
2)		погрузки

3)		загрузки
4)		оплаты, перечисления аванса

Задание №23

Что налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации по НДФЛ?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Налоговые вычеты
2)		Суммы уплаченных авансовых платежей
3)		Источники выплаты налога
4)		Доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами

Задание №24

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
2)		физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
3)		физические лица, доходы которых получены ими в результате проведения внешнеторговых операций, совершаемых исключительно от имени и в интересах этих физических лиц и связанных исключительно с закупкой товара, выполнением работ, оказанием услуг в Российской Федерации, а также с ввозом товара в Российскую Федерацию
4)		физические лица, не являющегося налоговыми резидентами Российской Федерации, доходы которых представляют собой выигрыши, полученные ими от участия в азартных играх, проводимых в казино и залах игровых автоматов

Задание №25

К каким доходам от источников в Российской Федерации применяется налог на доходы физических лиц?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		К процентам, полученным от российской организации, а также процентам, полученным от российских индивидуальных предпринимателей или иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации
2)		К дивидендам, полученным от российской организации, а также процентам, полученным от российских индивидуальных предпринимателей или иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации
3)		К страховым выплатам при наступлении страхового случая, в том числе периодическим страховым выплатам, рентам, аннуитетами и выплатам, связанным с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также выкупным суммам, полученным от российской организации или от

		иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации
4)		К водному налогу и налогу на прибыль, уплачиваемым физическими лицами

Задание №26

К каким доходам от источников в Российской Федерации применяется налог на доходы физических лиц?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		К доходам, полученным от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
2)		К доходам, полученным от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
3)		К доходам от реализации
4)		К алиментам

Задание №27

К доходам от реализации для целей уплаты НДФЛ относят доходы

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		от продажи недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации
2)		от продажи движимого имущества, находящегося в Российской Федерации
3)		от продажи доли участия в уставном капитале организаций
4)		от безвозмездно полученного имущества

Задание №28

К каким доходам от источников в Российской Федерации применяется налог на доходы физических лиц?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
2)		Пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты
3)		Процент за взятые кредиты, займы
4)		Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в Российскую Федерацию или из Российской Федерации, или в ее пределах

Задание №29

К каким доходам от источников в Российской Федерации применяется налог на доходы физических лиц?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Штрафы и иные санкции за простой транспортных средств в пунктах погрузки и выгрузки в Российской Федерации
----	--	--

2)	Доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной или беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации
3)	Доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в Российской Федерации
4)	Уплата транспортного налога на территории Российской Федерации

Задание №30

При определении налоговой базы по уплате НДФЛ учитываются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
2)	все доходы налогоплательщика, полученные им исключительно в денежной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
3)	все доходы налогоплательщика, полученные им исключительно в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
4)	все доходы физического лица в виде материальной выгоды

Задание №31

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания для уплаты НДФЛ

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	не уменьшают налоговую базу
2)	уменьшают налоговую базу
3)	увеличивают налоговую базу на 20 %
4)	уменьшают налог на 20 %

Задание №32

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	212 Налогового кодекса
2)	12 Налогового кодекса
3)	215 Налогового кодекса
4)	21 Налогового кодекса

Задание №33

Налоговая база по НДФЛ определяется

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		суммарно по всем налогам
2)		отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки
3)		нарастающим итогом с начала года
4)		как первоначальная стоимость основных средств

Задание №34

Налоговая база для целей уплаты НДФЛ по доходам от долевого участия определяется

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		отдельно от иных доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка
2)		совместно со всеми доходами, в отношении которых применяется налоговая ставка
3)		отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки
4)		суммарно по всем налогам

Задание №35

Для целей уплаты НДФЛ учитываются полученные налогоплательщиком доходы от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		товаров, работ
2)		услуг
3)		иного имущества
4)		премии

Задание №36

К каким доходам от источников в Российской Федерации применяется налог на доходы физических лиц?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
2)		Пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с действующим российским законодательством
3)		Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками в Российскую Федерацию или из Российской Федерации, или в ее пределах
4)		Полученные алименты

Задание №37

Укажите доходы, не подлежащие налогообложению, то есть освобождаемые от налогообложения по налогу на доходы физических лиц.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, включая пособие по уходу за больным ребенком
2)		Вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь
3)		Алименты, получаемые налогоплательщиками
4)		Доходы в виде заработной платы

Задание №38

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, признается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды
2)		расходом налогоплательщика
3)		доходом и расходом налогоплательщика
4)		доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной и нематериальной выгоды

Задание №39

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен)

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		по цене реализации сторонним организациям
2)		по рыночным ценам
3)		ниже цены реализации сторонним организациям
4)		по оптовой цене

Задание №40

В статье 217 Налогового кодекса Российской Федерации указаны

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		доходы, не подлежащие налогообложению, то есть освобождаемые от налогообложения по налогу на доходы физических лиц
2)		расходы физических лиц
3)		доходы, подлежащие налогообложению
4)		налоги, которые подлежат уплате

Задание №41

К доходам, не подлежащим налогообложению, относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, включая пособие по уходу за больным ребенком
2)		пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии и накопительная пенсия, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации
3)		вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь
4)		дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ

Задание №42		
К доходам, не подлежащим налогообложению по НДФЛ, относятся		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав
2)		алименты, получаемые налогоплательщиками
3)		суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов, предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными или российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации
4)		стипендии студентов, аспирантов, ординаторов и ассистентов-стажеров организаций, осуществляющих образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам, слушателей подготовительных отделений образовательных организаций высшего образования, слушателей духовных образовательных организаций, выплачиваемые указанным лицам этими организациями

Задание №43		
Чтобы недвижимость не облагалась налогом, должны соблюдаться следующие условия:		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи или близким родственником этого налогоплательщика, в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации
2)		право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации
3)		физическое лицо арендовало недвижимое имущество долгосрочно

4)		право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком – плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением
----	--	---

Задание №44

Налоговый вычет по НДФЛ за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга, супругу, родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		1 400 рублей – на первого и второго ребенка
2)		3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка
3)		1 500 – на второго ребенка
4)		5 000 рублей – на третьего и четвертого ребенка

Задание №45

Налоговый вычет по НДФЛ в размере 6 000 рублей на каждого ребенка дается в случае, если:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом
2)		ребенок – учащийся на очной форме обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент в возрасте до 24 лет
3)		ребенок является инвалидом I или II группы
4)		ребенок имеет III группу инвалидности и является учащимся заочной формы обучения

Задание №46

Налоговый вычет по НДФЛ

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет
2)		производится, если ребенок – учащийся на очной форме обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент, курсант в возрасте до 24 лет
3)		производится на каждого ребенка в возрасте до 19 лет
4)		производится, если ребенок – учащийся на заочной форме обучения, аспирант, студент в возрасте до 23 лет

Задание №47

Какие ставки НДФЛ существуют?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		13 %
2)		20 %
3)		30 %
4)		35 %

Задание №48

Кто вправе применять упрощенную систему налогообложения (УСН)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- | | |
|----|--|
| 1) | Индивидуальные предприниматели |
| 2) | Организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции |
| 3) | Иностранные организации |
| 4) | Казенные и бюджетные учреждения |

Задание №49

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- | | |
|----|---|
| 1) | 15 календарных дней по истечении отчетного\налогового периода |
| 2) | 25 календарных дней по истечении отчетного\налогового периода |
| 3) | 10 календарных дней по истечении отчетного\налогового периода |
| 4) | 5 календарных дней по истечении отчетного\налогового периода |

Задание №50

Объектом налогообложения УСН признаются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- | | |
|----|--|
| 1) | доходы |
| 2) | доходы, уменьшенные на величину расходов |
| 3) | доходы физических лиц |
| 4) | прибыль организации |

Задание №51

Налогоплательщик вправе для целей налогообложения по УСН использовать один из следующих методов оценки покупных товаров:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- | | |
|----|--|
| 1) | по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО) |
| 2) | по средней стоимости |
| 3) | по стоимости единицы товара |
| 4) | метод ЛИФО |

Задание №52

Какой метод оценки покупных товаров не вправе использовать налогоплательщик для целей налогообложения по УСН?

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		По стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО)
2)		По средней стоимости
3)		По стоимости единицы товара
4)		Метод ЛИФО

Задание №53		
Для каких видов деятельности может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Для оказания бытовых услуг
2)		Для оказания ветеринарных услуг
3)		Для оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств
4)		Для строительства жилых объектов недвижимости

Задание №54		
Для каких видов деятельности может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		Для оказания бытовых услуг
2)		Для оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов
3)		Для розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли
4)		Для розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли

Критерии оценки

Промежуточный тест 1	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 2	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)

	заданиям)
Промежуточный тест 3	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 4	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 5	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 6	Максимальное количество баллов – 1 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 7	Максимальное количество баллов – 1 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 8	Максимальное количество баллов – 1 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)

7.2.3. Примерный перечень тестовых заданий (для вопросов к учебнику; для итогового тестирования)

Задание №1		
На чём основывается законодательство о налогах и сборах?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		На всеобщности и равенстве налогообложения
2)		На достоверности и понятности налогообложения
3)		На соразмерности и достоверности налогообложения
4)		На множественности и справедливости налогообложения

Задание №2

На чём не основывается законодательство о налогах и сборах?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	На всеобщности и равенстве налогообложения
2)	<input type="checkbox"/>	На достоверности и понятности налогообложения
3)	<input type="checkbox"/>	На соразмерности и достоверности налогообложения
4)	<input type="checkbox"/>	На множественности и справедливости налогообложения

Задание №3

Укажите более точную и правильную формулировку.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	При установлении налогов и сборов учитывается возможная способность налогоплательщика к уплате налога
2)	<input type="checkbox"/>	При установлении налогов и сборов учитывается способность уплаты налога
3)	<input type="checkbox"/>	При установлении налогов и сборов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога
4)	<input type="checkbox"/>	При установлении налогов и сборов не учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога

Задание №4

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	налоговые органы
2)	<input type="checkbox"/>	таможенные органы
3)	<input type="checkbox"/>	уполномоченные представители налогоплательщика
4)	<input type="checkbox"/>	организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов

Задание №5

К региональным налогам относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	налог на прибыль организации
2)	<input type="checkbox"/>	земельный налог
3)	<input type="checkbox"/>	налог на игорный бизнес
4)	<input type="checkbox"/>	транспортный налог

Задание №6

К региональным налогам не относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	налог на имущество физических лиц
2)	<input type="checkbox"/>	налог на имущество организаций

3)		государственная пошлина
4)		налог на добавленную стоимость

Задание №7

К местным налогам и сборам относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		земельный налог
2)		налог на имущество физических лиц
3)		налог на имущество организаций
4)		акцизы

Задание №8

К местным налогам и сборам не относятся

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		налог на игорный бизнес
2)		торговый сбор
3)		земельный налог
4)		акцизы

Задание №9

Что является элементом налогообложения?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Объект налогообложения
2)		Налоговая ставка
3)		Порядок исчисления налога
4)		Отчетный период

Задание №10

Что представляет собой налоговый учет?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Учетная информация о затратах и доходах предприятия, о дебиторской и кредиторской задолженностях, о составлении имущества и фондах
2)		Вид такого учета, при котором происходят сбор, обработка и предоставление учетной информации для нужд управления на предприятии
3)		Система текущего наблюдения, контроля за отдельными хозяйственными операциями и управлением ими в ходе их осуществления
4)		Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации

Задание №11

Что относится к правам налогоплательщиков?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	Получение по месту своего учета от налоговых органов бесплатной информации о действующих налогах и сборах
2)	Получение от Министерства финансов Российской Федерации письменных разъяснений по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
3)	Оплата законно установленных налогов
4)	Постановка на учет в налоговых органах

Задание №12

Что относится к правам налогоплательщиков?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	Ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
2)	Представление в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговых деклараций
3)	Использование налоговых льгот при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
4)	Получение отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом

Задание №13

Что относится к обязанностям налогоплательщиков?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	Получение форм налоговых деклараций и разъяснений о порядке их заполнения
2)	Представление в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций
3)	Представление в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом, документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
4)	Получение разъяснений от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по вопросам применения законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах

Задание №14

Согласно Налоговому кодексу, налогоплательщики имеют право получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)	о недействующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах
2)	о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах

3)		о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов
4)		о полномочиях налоговых органов и их должностных лиц

Задание №15

Кто признается налоговым агентом?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы, должностные лица и организации, осуществляющие в силу прямого указания Налогового кодекса РФ прием от налогоплательщиков и плательщиков сборов средств в уплату налогов и сборов и перечисление их в бюджет
2)		Физическое лицо или юридическое лицо (организация), на которое возложена обязанность уплачивать налоги в муниципальные или государственные налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством
3)		Лицо, на которое, в соответствии с Налоговым кодексом, возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации
4)		Лицо, главной задачей которого является выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений

Задание №16

Реализацией товаров, работ или услуг не признается

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		передача результатов выполненных работ одним лицом другому лицу
2)		передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации
3)		осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики)
4)		передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе

Задание №17

Под налоговым периодом понимается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		определенный период в деятельности предприятия, по результатам которого составляются основные документы финансовой отчетности (например, отчет о прибылях и убытках)
2)		календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате; может состоять из одного или нескольких отчетных периодов с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом
3)		отрезок времени, в течение которого осуществляется процесс составления, рассмотрения, утверждения и организации использования финансовых планов

4)	промежуток времени, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом
----	--

Задание №18

Налоговая декларация представляет собой

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа
2)	письменное заявление или заявление плательщика сбора, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом
3)	письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога
4)	письменное заявление или документ, на основании которого физические лица отчитываются перед налоговой службой о полученных доходах и относящихся к ним расходах

Задание №19

Расчет сбора представляет собой

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога
2)	письменное заявление или заявление плательщика сбора, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом

3)		письменное заявление или документ, на основании которого физические лица отчитываются перед налоговой службой о полученных доходах и относящихся к ним расходах
4)		письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа

Задание №20

Что определяют нормы законодательства?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Основания, порядок и условия отмены льгот по налогам, которые могут иметь индивидуальный характер
2)		Основания, порядок и условия применения льгот по налогам, которые могут иметь индивидуальный характер
3)		Основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, которые могут иметь индивидуальный характер
4)		Основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, которые не могут иметь индивидуального характера

Задание №21

Льготами по налогам и сборам признаются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере
2)		предоставление преимуществ кому-либо, полное или частичное освобождение от выполнения установленных правил, обязанностей или облегчение условий их выполнения
3)		предоставляемые всем категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере
4)		предоставляемые многим категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов непредусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

Задание №22

Местные налоги и сборы устанавливаются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		законами субъектов РФ и обязательны к уплате
----	--	--

2)		Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ и обязательны к уплате
3)		Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений, городских округов (внутригородских районов)
4)		нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений, городских округов (внутригородских районов)

Задание №23

Укажите верное утверждение.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета
2)		Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с единством системы требований к бухгалтерскому учету
3)		Регулирование налогового учета осуществляется в соответствии с единством системы требований к бухгалтерскому учету
4)		Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с единством системы требований к управленческому учету

Задание №24

Что является объектом бухгалтерского учета экономического субъекта?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Активы
2)		Учетная политика
3)		Обязательства
4)		Сама организация

Задание №25

Какие стандарты обязательны к применению?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		Масштабные
2)		Федеральные
3)		Региональные
4)		Отраслевые

Задание №26

Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011
2)		с приказом Президента Российской Федерации
3)		с ПБУ 9/99 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»
4)		с ПБУ 1/2008 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

Задание №27		
Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		до даты, указанной в договоре
2)		до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации
3)		до даты прекращения деятельности в результате закрытия филиала
4)		до даты, указанной в соответствующей документации

Задание №28		
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		бухгалтером
2)		главным бухгалтером
3)		руководителем экономического субъекта
4)		отделом продаж

Задание №29		
В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		с середины отчетного года
2)		по прошествии 3 месяцев с момента открытия фирмы
3)		с конца отчетного года
4)		с начала отчетного года

Задание №30		
--------------------	--	--

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		после покупки
2)		учетной политикой
3)		первичным учетным документом
4)		учетными документами

Задание №31

Первичный учетный документ должен быть составлен

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		до совершения факта хозяйственной жизни
2)		при совершении факта хозяйственной жизни
3)		непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни
4)		за 3 месяца до совершения факта хозяйственной жизни

Задание №32

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		утилизации
2)		своевременной регистрации
3)		накоплению в регистрах бухгалтерского учета
4)		удалению из базы бухгалтерского учета

Задание №33

Пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		разрешаются с подписью ответственных лиц
2)		разрешаются с ограничением
3)		допускаются
4)		не допускаются

Задание №34

Под притворным объектом бухгалтерского учета понимается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		объект, отраженный в налоговом учете вместо другого объекта с целью прикрыть его, в том числе притворные сделки
2)		объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью показать его проверяющему органу
3)		объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его, в том числе притворные сделки
4)		объект, не отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его, в том числе притворные сделки

Задание №35

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоит

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		из устава
2)		из бухгалтерского баланса
3)		из учетной политики
4)		из отчета о финансовых результатах

Задание №36

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской финансовой отчетности (отчетным годом) является

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		календарный год с 1 марта по 28 февраля включительно
2)		календарный год с 1 января по 31 декабря включительно
3)		календарный год с 1 сентября по 31 августа включительно
4)		календарный год с 31 января по 31 декабря включительно

Задание №37

В какой главе Налогового кодекса Российской Федерации раскрывается понятие и сущность налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Глава 22 НК РФ
2)		Глава 23 НК РФ
3)		Глава 24 НК РФ
4)		Глава 25 НК РФ

Задание №38

Как называется сумма, на которую можно уменьшить налоговую базу, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Отчетный период
2)	Налоговый период
3)	Налоговый вычет
4)	Ставка налога

Задание №39

Как называется отрезок времени, по окончании которого рассчитываются и уплачиваются авансовые платежи по налогу: квартал, полугодие и девять месяцев календарного года?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Отчетный период
2)	Налоговый вычет
3)	Ставка налога
4)	Налоговый период

Задание №40

Как называется величина налоговых начислений на единицу налоговой базы с учетом налоговых вычетов?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Отчетный период
2)	Налоговый вычет
3)	Ставка налога
4)	Налоговый период

Задание №41

Как называется письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога или о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Книга покупок
2)	Налоговый отчет
3)	Налоговая декларация
4)	Отчет о финансовых результатах

Задание №42

Основной ... ведения налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода.

Запишите ответ:		
1)	Ответ:	

Задание №43		
Учетная ... должна быть сформирована и принята к налоговому учету в обязательном порядке. Она представляет собой совокупность вариантов ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности и вырабатывается каждой организацией самостоятельно.		
Запишите ответ:		
1)	Ответ:	

Задание №44		
Налоговая ... представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога или о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.		
Запишите ответ:		
1)	Ответ:	

Задание №45		
Уровень налоговой нагрузки находится в зависимости		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		только от результатов деятельности субъекта хозяйствования
2)		только от показателей динамики налоговой базы по различным видам налогов
3)		только от позитивного либо негативного влияния ряда внешних факторов
4)		от результатов деятельности субъекта хозяйствования, показателей динамики налоговой базы по различным видам налогов, позитивного либо негативного влияния ряда внешних факторов

Задание №46		
В соответствии с методикой Федеральной налоговой службы, в расчет налоговой нагрузки принимается		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		сумма планируемых платежей
2)		сумма начисленных налоговых платежей
3)		сумма фактически уплаченных, а не только начисленных платежей
4)		сумма будущих платежей

Задание №47

Какие налоги оказывают влияние на величину прибыли?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		Налог на доходы юридических лиц
2)		Акцизы и транспортный налог
3)		Налог на добавленную стоимость и акцизы
4)		Транспортный налог

Задание №48

Для каждой отрасли экономики целесообразно заняться поиском «критической точки»

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		уровня налоговой оптимизации
2)		уровня финансовой нагрузки
3)		уровня финансовой оптимизации
4)		уровня налоговой нагрузки

Задание №49

«Критическая точка» уровня налоговой нагрузки означает

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		необходимость разработки отраслевых нормативов предельной налоговой нагрузки, основанных на анализе доли материальных затрат, затрат на оплату труда и амортизации в добавленной стоимости
2)		необходимость разработки отраслевых нормативов предельной налоговой нагрузки, основанных только на анализе доли материальных затрат
3)		необходимость разработки отраслевых нормативов предельной налоговой нагрузки, основанных только на затратах на оплату труда
4)		необходимость разработки отраслевых нормативов предельной налоговой нагрузки, основанных только на амортизации в добавленной стоимости

Задание №50

Нормативы предельной налоговой нагрузки, основанные на анализе доли материальных затрат, затрат на оплату труда и амортизации в добавленной стоимости, должны иметь

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		только минимальные значения
2)		минимальные, средние и максимальные значения
3)		минимальные и максимальные значения и использоваться в зависимости от потребностей бюджетов
4)		только максимальные значения и использоваться в зависимости от потребностей бюджетов

Задание №51

Комплекс методов и подходов к эффективному планированию и минимизации налогов, перечисляемых в бюджет, – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	налоговая оптимизация
2)	<input type="checkbox"/>	налоговое администрирование
3)	<input type="checkbox"/>	финансовый контроль
4)	<input type="checkbox"/>	налоговый контроль

Задание №52

Какая налоговая оптимизация заключается в применении таких приемов и способов, которые уменьшают налоги в процессе всей деятельности налогоплательщика?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	Долгосрочная налоговая оптимизация
2)	<input type="checkbox"/>	Перспективная налоговая оптимизация
3)	<input type="checkbox"/>	Текущая налоговая оптимизация
4)	<input type="checkbox"/>	Плановая налоговая оптимизация

Задание №53

Что в настоящее время является одним из способов оптимизации налоговой нагрузки?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	Налоговое планирование
2)	<input type="checkbox"/>	Налоговое администрирование
3)	<input type="checkbox"/>	Финансовый контроль
4)	<input type="checkbox"/>	Налоговый контроль

Задание №54

Что является эффективным инструментом для оптимизации влияния налоговой нагрузки на финансовую устойчивость компании?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	<input type="checkbox"/>	Налоговый администрирование
2)	<input type="checkbox"/>	Финансовый контроль
3)	<input type="checkbox"/>	Налоговое планирование
4)	<input type="checkbox"/>	Налоговый контроль

Задание №55

Какой метод налоговой оптимизации предусматривает, что сумму налоговых обязательств можно уменьшить через замену одной хозяйственной операции несколькими другими?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Метод прямого снижения
2)	Метод разделения сделок
3)	Метод делегирования
4)	Метод оффшора

Критерии оценки

Вопросы к учебнику по теме 1	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 2	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 3	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 4	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 5	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 6	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 7	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 8	Максимальное количество баллов - 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Итоговое тестирование	Максимальное количество баллов - 40 б. (система выдаёт 50 случайных вопросов из банка тестовых заданий; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)

7.2.4. Комплексная контрольная работа

1. Общие положения

Дисциплины, учебные курсы, на освоении которых базируется комплексная контрольная работа (ККР) по учебному курсу «Формирование оптимального налогового учета и отчетности»:

- Анализ публичной отчетности,
- Отраслевой аудит.

1. Рекомендации к выполнению теоретической и практической части ККР

1. Изучить методические рекомендации к выполнению ККР
2. Выполнить теоретическую часть ККР. Количество страниц - не менее 10 страниц.
3. Выполнить практическую часть ККР.
4. Составить список используемой литературы и используемых источников, который должен включать не менее 20 источников, опубликованных за последние 5 лет, а также действующие нормативные акты.
5. Сформировать приложения к ККР, если требуется их формирование для теоретической или практической частей.

2. Требования к оформлению ККР

Оформление текста ККР - Times New Roman, 14 кегль, интервал 1,5 пт., абзац 1,25 пт. Не допускается выделение текста полужирным и курсивом. Допускается выделение полужирным заголовков разделов ККР. Заголовки выравниваются по ширине с абзаца 1,25 пт. Рисунки и таблицы должны иметь сквозную нумерацию. В теоретической части ККР должны быть раскрыты теоретические положения исследуемой темы, в практической части должны быть решены задачи. Стил изложения материала - научный. В содержательной части должны быть ссылки на используемые источники. Например, приводится выдержка из учебника Меньшикова Е. А. «Экономическая безопасность». После текста указанной выдержки из учебника в квадратных скобках указывается порядковый номер источника в списке используемой литературы и используемых источников и номер страницы, на которой в этом источнике помещен цитируемый текст – [7, с. 55]. После всех ответов (перед приложениями) приводится список используемой литературы и используемых источников.

ККР может включать иллюстрации и таблицы. На все иллюстрации и таблицы в тексте должны быть ссылки. Сканы таблиц и рисунков не допускаются.

Пример оформления рисунков (рисунок 1).

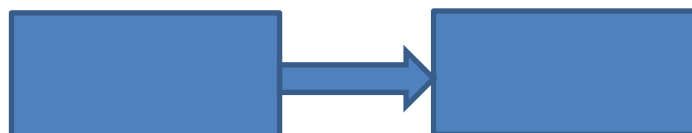


Рисунок 1 – Название

Пример оформления таблиц (таблица 1). При переносе таблицы, необходимо переносить «шапку таблицы» и писать продолжение таблицы, с указанием ее номера.

Таблица 1 – Название

Показатель	20xx г.	20xx г.	Отклонение
1	2	3	4

Выручка, тыс. руб.	5000	10000	5000
-----------------------	------	-------	------

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	3000	7000	3000

Шрифт в рисунках и таблицах - Times New Roman, 12 кегль, интервал 1 пт., без абзаца.
Формулы оформляются следующим образом (формула 1)

$$K_{avt} = \frac{CK}{VB}, \quad (1)$$

где K_{avt} - коэффициента автономии;
 CK – собственный капитал;
 VB – валюта баланса.

Нумерация страниц проставляется в нижней части листов по центру. Титульный лист, содержание работы не нумеруются. Содержание формируется автоматически. Нумерация начинается с цифры 3 раздела «Введение». Титульный лист оформляется в соответствии с установленной формой.

Структура комплексной контрольной работы:

- титульный лист
- содержание
- введение
- основная часть (теоретический и практический параграфы)
- заключение
- список используемой литературы и используемых источников
- приложения.

Во введении указывается актуальность темы исследования (можно ориентироваться на выбранную тему эссе и содержание курса «Формирование оптимального налогового учета и отчетности»), цель, задачи ККР, предмет исследования, информационная база, теоретическая и методическая основа исследования.

Содержание формируется автоматически. Пример содержания представлен в Приложении А.

Основная часть включает выполненные задания.

В заключении отражаются основные выводы, полученные по результатам выполнения ККР.

Список используемой литературы и используемых источников должен включать не менее 20 источников, опубликованных за последние 5 лет, а также действующие нормативные акты. Список используемой литературы и используемых источников оформляется по алфавиту.

Пример оформления списка используемой литературы и используемых источников:

1. Бгашев, М. В. Основы управленческой деятельности : учебное пособие для СПО / М. В. Бгашев. — Саратов : Профобразование, 2023. — 311 с.
2. Рязанова О.А., Аботурова А.С. Сущность и методы оценки стратегических рисков компании // Вектор экономики. 2022. № 8 (74).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023)

[Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

В приложениях к практической части ККР необходимо представить бухгалтерскую (финансовую) отчетность исследуемого предприятия. Каждое приложение следует начинать с новой страницы словом «Приложение» с выравниванием по центру. Приложения необходимо обозначать прописными буквами русского алфавита, начиная с А (за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ь). Например, «Приложение А». Если приложение переходит на следующую страницу, то необходимо указать по центру «Продолжение приложения». Например, «Продолжение приложения А». Каждое приложение должно иметь заголовок, который размещают отдельной строкой, с выравниванием по центру.

3. Задания ККР

1. Теоретическая часть

Задание 1.1. Эссе

Задание состоит в написании эссе. Эссе представляет собой самостоятельную творческую работу, представленную в письменной форме. Выбор темы эссе осуществляется по усмотрению студента.

Примерные темы эссе

1. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
2. Виды налогов в Российской Федерации. Классификация налогов, формирующих налоговую систему.
3. Обзор нормативных документов, регулирующих налоговый учет.
4. Первичные учетные документы.
5. Пользователи информацией налогового учета.
6. Понятие и виды налоговой отчетности.
7. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
8. Понятие налоговой ответственности.
9. Понятие учетной политики для целей налогового учета.
10. Права и обязанности налогоплательщиков.
11. Принципы налогового учета.
12. Содержание налогового учета.
13. Требования к ведению налогового учета.
14. Требования к разработке аналитических регистров налогового учета.
15. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений.
16. Формирование налоговой базы на основе данных налогового учета.
17. Формы и методы налогового контроля.
18. Функции налогового учета.
19. Характеристика методов налоговой оптимизации.
20. Цель и задачи налогового учета.

Методические рекомендации по выполнению задания 1.1. Эссе

Общий объем эссе 5 страниц. Выбор темы эссе осуществляется по усмотрению студента. Необходимо указать ссылки на первоисточники. После цитаты в квадратных скобках указывается порядковый номер источника в списке используемой литературы и используемых источников, на который дается ссылка – [7, с.55].

Задание 1.2. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов

Выделите классификационные признаки и проведите по ним сравнение действующих специальных налоговых режимов (СНР). Заполните таблицу 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов

№ п/п	Классификационный признак	СНР 1	СНР 2	СНР 3	...
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

Методические рекомендации по выполнению задания 1.2. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов

Необходимо выделить классификационные признаки и по ним провести сравнительную характеристику действующих специальных налоговых режимов.

2. Практическая часть

Задание 2.1. Разработка проекта Приказа Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Разработайте проект Приказа об Учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Представьте содержание основных разделов Учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Организацию можете выбрать любую, действующую на территории Российской Федерации.

Методические рекомендации по выполнению задания 2.1. Разработка проекта Приказа Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Необходимо разработать проект Приказа об Учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Представьте содержание основных разделов Учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета. Организацию можете выбрать любую, действующую на территории Российской Федерации.

Задание 2.2. Особенности учета и отчетности по НДФЛ

У бухгалтера Петровой Анастасии Семеновны двое детей 11 и 7 лет. Заработная плата Петровой А.С. составляет 40 000 руб. в месяц. В январе 20XX г. она обратилась с письменным заявлением на имя руководителя своей организации с просьбой получить налоговый вычет на детей. Рассчитайте суммы НДФЛ по месяцам с января по декабрь 20XX г. включительно. Заполните налоговую декларацию 3-НДФЛ. Ответ должен состоять из решения задачи и налоговой декларации 3-НДФЛ.

Методические рекомендации по выполнению задания 2.2. Особенности учета и отчетности по НДФЛ

Необходимо решить задачу на основании исходных данных, рассчитав суммы НДФЛ по месяцам с января по декабрь 20XX г. включительно. Необходимо заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. Возьмите образец бланка налоговой декларации НДФЛ за 20XX г. (текущий год) в СПС «Консультант Плюс». Для заполнения налоговой декларации воспользуйтесь СПС «Консультант Плюс». Ответ должен состоять из решения задачи и налоговой декларации 3-НДФЛ.

Налоговую декларацию НДФЛ можете представить в приложении.

Приложение А Содержание

Введение

1 Теоретическая часть

- 1.1. Задание 1.1. Эссе на тему ____ (указать тему эссе)
- 1.2. Задание 1.2. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов
2. Практическая часть
- 2.1. Задание 2.1. Разработка проекта Приказа Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета (указать название организации)
- 2.2. Задание 2.2. Особенности учета и отчетности по НДФЛ

Заключение

Список используемой литературы и используемых источников

Приложения

Критерии оценки:

Комплексная контрольная работа	20 баллов - выполнено четыре задания в полном объеме согласно требованиям, 15 баллов - выполнено четыре задания, есть замечания к оформлению 10 баллов – выполнено три задания, есть замечания к оформлению 10 баллов – выполнены два задания, есть замечания к оформлению 5 баллов – выполнено одно задание, есть замечания к оформлению 0 баллов – задания не выполнены
--------------------------------	--

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 2

Вопросы к зачету

1. Виды налогов в Российской Федерации. Классификация налогов, формирующих налоговую систему.
2. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета
3. Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России.
4. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учёта.
5. Функции налогового учета. Методы налогового учета.
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Первичные учетные документы.
8. Основные требования к разработке аналитических регистров налогового учета.
9. Формирование налоговой базы на основе данных налогового учета.
10. Хранение документов налогового учета.
11. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения.
12. Основные положения налоговой учетной политики.
13. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов.
14. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. ПБУ 18/02.
15. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций.
16. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль.
17. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.
18. Постоянные и временные разницы.
19. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
20. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль.
21. Классификация доходов для целей налогообложения.
22. Классификация расходов для целей налогообложения.
23. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
24. Порядок признания доходов при методе начисления.
25. Налоговый учёт материальных расходов.
26. Налоговый учёт расходов на оплату труда.
27. Налоговый учёт расходов на амортизацию.
28. Налоговый учёт прочих расходов.
29. Порядок оценки остатков незавершённого производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
30. Налоговый учёт реализации амортизируемого имущества.
31. Налоговый учёт расходов на рекламу.
32. Налоговый учёт расходов на страхование.
33. Налоговый учёт представительских расходов.
34. Налоговый учёт командировочных расходов и других ограничиваемых расходов.
35. Резервирование расходов для целей налогообложения.
36. Резервы по сомнительным долгам.
37. Резерв на оплату отпусков
38. Резерв на ремонт основных средств
39. Перенос убытков на будущее

40. Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учета НДС.
 41. Основные принципы документооборота по НДС.
 42. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
 43. Декларация по НДС.
 44. Налог на доходы физических лиц.
 45. Налоговый учет налога на имущество.
 46. Транспортный налог.
 47. Земельный налог.
 48. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учета на сельскохозяйственных предприятиях.
 49. Учёт налогообложения сельскохозяйственных предприятий в зарубежных странах.
 50. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.
 51. Единый сельскохозяйственный налог.
 52. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
 53. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета.
 54. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.
 55. Прямые и косвенные расходы.
 56. Методика ведения налогового учета отложенных налогов по принципам международных стандартов финансового учета и отчетности.
 57. Налоговый учёт коммерческих расходов.
 58. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учета на сельскохозяйственных предприятиях
 59. Налоговый учёт расходов на рекламу
 60. Учёт текущих и отложенных налогов в соответствии с международным стандартом
- 12 «Налог на прибыль»

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Задание 1	Отсутствуют	4 балла – задание выполнено в полном объёме согласно требованиям, сделаны полные выводы 3 балла – задание выполнено в полном объёме, есть замечания к оформлению 2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть не-существенные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 2	Отсутствуют	4 балла – задание выполнено в полном объёме согласно требованиям, сделаны полные выводы 3 балла – задание выполнено в полном объёме, есть замечания к оформлению 2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть не-существенные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 3	Отсутствуют	4 балла – задание выполнено в полном объёме согласно требованиям, сделаны полные выводы 3 балла – задание выполнено в полном объёме, есть замечания к оформлению 2 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть не-существенные замечания 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 4	Отсутствуют	3 балла – задание выполнено в полном объёме согласно требованиям, сделаны полные выводы 2 балла – задание выполнено в полном объёме, есть замечания к оформлению 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Вопросы к учебнику по теме 1	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 2	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 3	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)

Вопросы к учебнику по теме 4	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 5	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 6	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 7	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Вопросы к учебнику по теме 8	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически)
Промежуточный тест 1	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 2	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 3	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 4	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 5	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 2 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 6	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 1 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 7	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 1 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Промежуточный тест 8	Отсутствуют	Максимальное количество баллов – 1 б. (система выдаёт 17 случайных вопросов темы; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Комплексная контрольная работа	Отсутствуют	20 баллов - выполнено четыре задания в полном объёме согласно требованиям,

		15 баллов - выполнено четыре задания, есть замечания к оформлению 10 баллов – выполнено три задания, есть замечания к оформлению 10 баллов – выполнены два задания, есть замечания к оформлению 5 баллов – выполнено одно задание, есть замечания к оформлению 0 баллов – задания не выполнены
Заполненная анкета	Отсутствуют	3 балла – анкета заполнена 0 – анкета не заполнена
Итоговое тестирование	Отсутствуют	Максимальное количество баллов - 40 б. (система выдаёт 50 случайных вопросов из банка тестовых заданий; баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям)
Итого		Максимальное количество баллов – 100 б.

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
2	Зачет	«зачтено»	Студент набрал свыше 55 баллов по накопительному рейтингу
		«не зачтено»	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1.	Акатьева М. Д.	Бухгалтерский учет и анализ	Учебник	2020	ЭБС «ZNANIUM.COM»
2.	Бахолдина, И. В.	Бухгалтерский финансовый учет	учебное пособие	2022	ЭБС «ZNANIUM.COM»
3.	М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Лихтарова	Комплексный экономический анализ	учеб. пособие	2021	ЭБС «ZNANIUM.COM»

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1.	Кондраков Н. П.	Бухгалтерский учет	Учебник	2020	ЭБС «ZNANIUM.COM»
2.	Камышанов П. И.	Финансовый и управленческий учет и анализ	Учебник	2019	ЭБС «ZNANIUM.COM»
3.	Дмитриева О. В.	Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами	учеб. пособие	2020	ЭБС «ZNANIUM.COM»

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

— WebofScience[Электронный ресурс] : мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016– . – Режим доступа : apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

— Scopus[Электронный ресурс] : реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004– . – Режим доступа : scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

— Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва : НЭБ, 2000– . – Режим доступа : elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

— SpringerLink[Электронный ресурс] : [база данных]. – Switzerland: SpringerNature, 1842– . – Режим доступа : link.springer.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

— ScienceDirect[Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : sciencedirect.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

— Cambridgeuniversitypress[Электронный ресурс] : журналы издательства. – Cambridge: Cambridgeuniversitypress, 2018– . – Режим доступа : cambridge.org. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

— NEICON[Электронный ресурс] : электронная информация : архив научных журналов. – Москва : НЭИКОН, 2002– . – Режим доступа : neicon.ru/resources/archive. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows: WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acdmc	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 1653 от 14.12.2018, срок действия – бессрочно
2	Office Standard:	
	Office Stdandard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition	контракт № 690 от 19.05.2015, срок действия – бессрочно
	Office Stdandard 2016 Russian OLP NL AcademicEdition	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 727 от 20.07.2016, срок действия – бессрочно
3	Mirapolis Human Capital Management	лицензионный договор № 614 от 20.06.2023, срок до 31.12.2023 включительно

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	Аудитория веб-конференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа.	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские., транспарант-

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
	Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (С-409)	перетяжка, системный блок .
2.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (С-916)	Компьютеры, столы, стулья