

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

Б1.В.05
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

направленность (профиль)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

Форма обучения: очная

Год набора: 2026

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	5	Итого
Форма контроля	экзамен	
Вид занятий		
Лекции	16	16
Лабораторные		
Практические	32	32
Руководство: курсовые работы (проекты) / ККР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	48,35	48,35
Самостоятельная работа	60	60
Контроль	35,65	35,65
Итого	144	144

Рабочую программу составил(и):
Старший преподаватель института финансов, экономики и управления, Быкова Н.Н.

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

(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 специальности 38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2029 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании Института финансов, экономики и управление (протокол заседания № 1 от 28.08.2025 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель – формирование у будущих специалистов базовых знаний и профессиональных навыков в области организации и осуществления налогового учета и составления налоговой отчетности для организаций любой организационно- правовой формы собственности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Теория бухгалтерского учета», «Экономика», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерское дело».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Налоги и налогообложение», «Экономико-правовое сопровождение бизнеса», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Отчётность экономических субъектов», «Учет и отчетность кредитных организаций», «Учет и отчетность бюджетных организаций», «Анализ бюджетных организаций», «Анализ деятельности кредитных организаций», «Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)», «Производственная практика (преддипломная практика)».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ПК-5. Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность	ПК-5.1. Методика формирования и порядок представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– методики формирования и порядок представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">– применять методики формирования и порядка представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">– навыками применения методик формирования и порядка представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

	<p>ПК-5.13. Способен формировать по налоговым регистрам налоговую отчетность</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содержание и сущность учетных бухгалтерских (финансовых) и налоговых регистров <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять методы и приемы формирования по налоговым регистрам налоговую отчетность <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками формирования по налоговым регистрам налоговую отчетность
--	--	---

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)
Модуль 1	Лек, Ср, ПА	Тема 1. Понятие и сущность налогового учета	5	14	6	-	Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену
Модуль 2	Лек, Ср, ПА	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	5	18	7	-	Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 3	Лек, Ср, ПА	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	5	16	6	-	Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену
Модуль 4	Лек, , Ср, ПА	Тема 4. Сроки предоставления и уплаты налога на прибыль	5	16	6	-	Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 5	Лек, Ср, ПА	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	5	16	5	-	Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену
Модуль 6	Лек, Ср, ПА	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество физических лиц	5	13	5		Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 7	Лек, Ср, ПА	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу	5	14	5	-	Тестовые вопросы электронного учебника Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с тестами для самоконтроля по каждой лекции Промежуточный тест Итоговый тест Самостоятельная работа с основной и дополнительной литературой Комплексная контрольная работа Вопросы к экзамену
	ПА	Промежуточная аттестация	5	0,35			
	KKP	Комплексная контрольная работа	5	1	20		
		Итоговое тестирование	5		40		
		Контроль	5	35,65			
Итого:				144	100		

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у обучающихся в учебном процессе при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используются традиционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусматривает ознакомление с аудио-/видеолекциями электронного учебника, получение консультаций преподавателя на форуме и комментариев к выполненным практическим заданиям, а также:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 600 вопросов, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

Для осуществления указанных видов работ необходимо следующее оборудование: LMS-система на основе Moodle, компьютер (либо планшет, либо смартфон).

При подготовке к ответам на тесты по темам курса и выполнению типовых заданий обучающемуся необходимо тщательно изучить предлагаемую литературу, нормативные правовые акты, учебный материал.

Обучающийся самостоятельно работает с дополнительной и основной литературой, нормативными актами, интернет-ресурсами.

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающихся
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, пометка и поиск ответов и разъяснений в рекомендуемой литературе. При невозможности самостоятельно разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, в форуме.
Комплексная контрольная работа	Комплексная контрольная работа – одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности обучающихся в учебном процессе, эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Для комплексной контрольной работы важно, чтобы система заданий предусматривала как выявление знаний по определенной теме, так и понимание сущности изучаемых предметов и явлений, их

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающихся
	<p>закономерностей, умение самостоятельно делать выводы и обобщения, творчески использовать знания и умения.</p> <p>Выполнение комплексной контрольной работы предполагает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – написание эссе по тематическим направлениям дисциплины; – решение описательных «ситуаций для анализа», «кейс-ситуаций» по тематическим направлениям дисциплины для развития творческо- исследовательского потенциала обучающегося; – поиск информации в сети, мониторинг публикаций и новостей на тематических сайтах (использование web-браузеров, баз данных, пользование информационно-поисковыми и информационно-справочными системами, автоматизированными библиотечными системами, электронными журналами для получения необходимых сведений по изучаемой тематике); – аннотирование книг, статей по аспектам теории и практики по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (предельно сжатое изложение основного содержания текста книги или статьи).
Подготовка к экзамену	При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на материалы электронного учебника, конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

При изучении дисциплины необходимо:

1. Изучить материалы темы, выполнить промежуточный тест по теме.
2. При необходимости задать вопросы преподавателю в форуме.
3. После изучения курса выполнить итоговый тест.
4. Разместить на личной странице курса выполненные задания комплексной контрольной работы (ККР) (при наличии) для проверки преподавателем.

Методические рекомендации обучающимся для самостоятельной работы

Самостоятельная работа – это планируемая работа обучающимися, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей обучающихся);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность обучающихся на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение обучающимися отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе обучающихся, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы обучающихся:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовка к практическим занятиям (для очной и заочной формы обучения);
- работа с электронными источниками;
- подготовка к сдаче экзамена (зачета).

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее календарным планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

Самостоятельная работа обучающихся, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, обучающийся должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности:

- сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного;
- затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д.

Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы.

Обучающийся может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых и дипломных работ.

Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, обучающийся ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания.

На экзамене обучающийся демонстрирует приобретенные в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине знания и умения.

На консультации перед экзаменом обучающиеся должны быть ознакомлены с основными требованиями и получить ответы на возникающие в процессе подготовки вопросы.

Необходимо ориентировать обучающихся на систематическую подготовку к занятиям в течение семестра, что позволит использовать время экзаменационной сессии для систематизации знаний.

При подготовке к экзамену (зачету) следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Заданием самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
5	ПК-5	Тестовые задания (промежуточный тест, итоговый тест) Задания для самостоятельной работы Задания, проверяемые автоматически Вопросы к экзамену №№ 1-60

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

7.2.1. Компетенции – ПК-5. Тестовые задания

Задание № 1	
Какой учет обобщает информацию для налоговой базы по налогам, основанная на первичных документах, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации?	
Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Бухгалтерский учет
2)	Налоговый учет
3)	Финансовый учет
4)	Управленческий учет

Задание № 2	
Что является целью налогового учета?	
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:	
1)	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода

2)	Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
3)	Обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием
4)	Оперативное формирование полных и достоверных данных для обеспечения внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации, необходимой для выработки и принятия управленческих решений, а также для контроля за реализацией принятых решений
5)	Сбор информации и ее обработка для инвесторов, кредиторов, поставщиков, клиентов, работников организации, государственных органов и других внешних пользователей

Задание № 3

Что НЕ относится к объектам налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Имущество
2)	Обязательства
3)	Затраты организации
4)	Хозяйственные операции

Задание № 4

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 № 5

Как называется совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций, выбранная плательщиком налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Налоговый кодекс
2)	Учетная политика
3)	Налоговый учет
4)	Налоговая отчетность

Задание № 6

Чем регламентируется налоговый учет?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Трудовой кодекс Российской Федерации
2)	Конституция Российской Федерации

3)	Налоговый кодекс Российской Федерации
4)	Положение по бухгалтерскому учету 18/02

Задание № 7

Кем в первую очередь утверждается учетная политика организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Налоговая инспекция
2)	Приказ руководителя организации
3)	Главный бухгалтер организации
4)	Федеральная налоговая служба

Задание № 8

Сколько требований к учетной политике представлено в Налоговом кодексе Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Одно
2)	Два
3)	Три
4)	Четыре

Задание № 9

Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	С начала следующего месяца
2)	С начала нового налогового периода
3)	С начала следующего полугодия
4)	С любой даты

Задание № 10

В какой главе Налогового кодекса Российской Федерации указана информация об учетной политике организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Глава 20 НК РФ
2)	Глава 25 НК РФ
3)	Глава 30 НК РФ
4)	Глава 35 НК РФ

Задание № 11

В каком случае НЕ вносятся изменения в учетную политику организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Если были изменения законодательства по налогам и сборам, в данном случае изменения в учетную политику должны быть внесены в обязательном порядке
----	---

2)	Если организацией были приняты новые или иные способы ведения налогового учета
3)	Если изменились условия финансово-хозяйственной деятельности организации
4)	Если захотел руководитель организации

Задание № 12

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип объективности
2)	Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета
3)	Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления
4)	Принцип автономности

Задание № 13

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип объективности
2)	Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления
3)	Принцип автономности
4)	Принцип непрерывности

Задание № 14

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип объективности
2)	Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления
3)	Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности
4)	Принцип автономности

Задание № 15

Какой принцип НЕ относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета
2)	Принцип автономности
3)	Принцип непрерывности
4)	Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Задание № 16

Сколько выделяют организационных аспектов учетной политики для налогового учета?

Выберите один из 5 вариантов ответа:

1)	Один
2)	Два
3)	Три
4)	Четыре
5)	Пять

Задание № 17

Какие аспекты относятся к организационным аспектам учетной политики для налогового учета?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1)	Должно быть определено лицо или структурное подразделение, ответственное за ведение налогового учета. Вести налоговый учет может и специализированная организация, с которой должен быть заключен договор
2)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов
3)	Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов
4)	Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильности расчета налогов
5)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
6)	Должен быть прописан порядок документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета

Задание № 18

Какие аспекты относят к методическим аспектам учетной политики для налогового учета?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
2)	Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильности расчета налогов
3)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов
4)	Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов
5)	Специальные для отрасли способы ведения налогового учета
6)	Формы аналитических налоговых регистров

Задание № 19

Сколько выделяют методических аспектов учетной политики для налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Один
----	------

2)	Два
3)	Три
4)	Четыре

Задание № 20

Что относится к методическому аспекту учетной политики для ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Должно быть определено лицо или структурное подразделение, ответственное за ведение налогового учета. Вести налоговый учет может и специализированная организация, с которой должен быть заключен договор
2)	Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов
3)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
4)	Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильности расчета налогов

Задание № 21

Что относится к организационному аспекту учетной политики для ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами
2)	Должны быть описаны способы ведения налогового учета не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов
3)	Формы аналитических налоговых регистров
4)	Должен быть прописан порядок документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета

Задание № 22

Какой организационный аспект относится к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Налоговая база определяется на основе сформированных регистров
2)	Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров признаются: цена поставщика; расходы на доставку до склада
3)	Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации
4)	Остальные расходы признаются косвенными расходами

Задание № 23

Какие организационные аспекты относятся к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)	Налоговая база определяется на основе сформированных регистров
2)	Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера
3)	Формы налоговых регистров для расчета налоговой базы
4)	Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета установлен в графике документооборота
5)	Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации

Задание № 24

Какой методический аспект относится к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера
2)	Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета установлен в графике документооборота
3)	Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации
4)	Амортизация основных средств начисляется линейным методом

Задание № 25

Какие методические аспекты относятся к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

1)	Налоговая база определяется на основе сформированных регистров
2)	Формы налоговых регистров для расчета налоговой базы
3)	Амортизация основных средств начисляется линейным методом
4)	Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров признаются: цена поставщика; расходы на доставку до склада
5)	Остальные расходы признаются косвенными расходами
6)	Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера
7)	Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации

Задание № 26

Как называется предмет, подлежащий налогообложению?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Объект налогообложения
2)	Субъект налогообложения
3)	Налоговая база
4)	Налоговая ставка

Задание № 27

Что НЕ относится к элементам налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Налоговая база
2)	Налоговая инспекция
3)	Льготы по налогу
4)	Объект налогообложения

Задание № 28	
Что называют стоимостной, физическая или иная характеристикой объекта налогообложения?	
Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Налоговая база
2)	Объект налогообложения
3)	Субъект налогообложения
4)	Налоговый период

Задание № 29	
Что является объектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения (УСН)?	
Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Реализация товаров или услуг
2)	Полученная прибыль юридического лица
3)	Доходы или доходы за вычетом расходов
4)	Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом

Задание № 30	
Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС)?	
Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Доходы или доходы за вычетом расходов
2)	Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом
3)	Полученная прибыль юридического лица
4)	Реализация товаров или услуг

Задание № 31	
Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)?	
Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Доходы или доходы за вычетом расходов
2)	Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом
3)	Реализация товаров или услуг
4)	Полученная прибыль юридического лица

Задание № 32	
Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?	

Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Полученная прибыль юридического лица
2)	Доходы или доходы за вычетом расходов
3)	Реализация товаров или услуг
4)	Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом

Задание № 33	
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 № 34	
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 № 35	
Как называется отрезок времени, по окончании которого рассчитывается и уплачивается налог?	
Выберите один из 4 вариантов ответа:	
1)	Ставка налога
2)	Налоговый вычет
3)	Отчетный период
4)	Налоговый период

Задание № 36	
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 № 37	
--------------	--

В какой статье Налогового кодекса Российской Федерации содержится информация, согласно которой налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Статья 310 НК РФ
2)	Статья 313 НК РФ
3)	Статья 315 НК РФ
4)	Статья 317 НК РФ

Задание № 38

Какая информация должна обязательно содержаться в формах аналитических регистров налогового учета?

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

1)	Наименование регистра
2)	Период (дату) составления
3)	Нормируемые расходы
4)	Измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
5)	Наименование хозяйственных операций
6)	Порядковый номер
7)	Подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров

Задание № 39

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 № 40

Когда предоставляется налоговая декларация по НДС?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
2)	Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

3)	Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	Ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

Задание № 41

Когда предоставляется расчет по страховым взносам?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом
2)	Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
3)	Ежегодно, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Задание № 42

Когда предоставляется налоговая декларация по НДФЛ?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
2)	Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	Ежегодно, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Задание № 43

Когда предоставляется налоговая декларация по налогу на прибыль организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
3)	Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	Ежегодно, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Задание № 44

Когда предоставляется налоговая декларация по земельному налогу?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	Ежеквартально (I, II и III кварталы), не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
4)	Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года

Задание № 45

Когда предоставляется налоговая декларация по транспортному налогу?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года
2)	Ежеквартально (I, II и III кварталы), не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
3)	Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
4)	Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Задание № 46

Когда предоставляется налоговая декларация по водному налогу?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	Ежеквартально (I, II и III кварталы), не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода
4)	Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года

Задание № 47

Какая декларация подается ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом?

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)	Налоговая декларация по земельному налогу
2)	Налоговая декларация по водному налогу
3)	Расчеты по страховым взносам
4)	Налоговая декларация по транспортному налогу
5)	Налоговая декларация по налогу на прибыль

Задание № 48

Когда предоставляется налоговая декларация по налогу на прибыль организации при выполнении соглашений о разделе продукции?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежеквартально, не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года
4)	Ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом

Задание № 49

Когда предоставляется налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
3)	Ежеквартально, не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода
4)	Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года

Задание № 50

Когда предоставляется налоговая декларация по НДПИ?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2)	Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом для платежей и не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом для отчета
3)	Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Краткое описание и регламент выполнения

Обучающийся обязан пройти промежуточное и итоговое тестирования в системе Росдистант

Критерии оценки:

Баллы по промежуточному и итоговому тестированию обучающемуся начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям.

Максимальное количество баллов – 100.

7.2.2. Компетенции – ПК-5.

Комплексная контрольная работа (ККР)

Комплексная контрольная работа (ККР) – это самостоятельная учебная работа обучающихся, предполагающая интеграцию знаний и умений из различных предметных

областей с целью их закрепления и углубления, формирования у обучающихся компетенций.

Перечень дисциплин (учебных курсов), результаты освоения которых необходимы для выполнения комплексной контрольной работы:

1. Бухгалтерский финансовый учет
2. Экономическая статистика.
3. Предпринимательская деятельность. Управление старт-ап проектами.

Темы комплексной контрольной работы:

Выбор темы производится в соответствии с первой буквой фамилии обучающегося

Первая буква фамилии	Название темы
А	1. Понятие и сущность налогового учета
Б	2. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
В	3. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
Г	4. Методология налогового учета
Д	5. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
Е / Ё	6. Элементы учетной политики по организации налогового учета
Ж	7. Налоговая отчетность организации
З	8. Элементы налога на прибыль
И / Й	9. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
К	10. Понятие, классификация расходов, методы признания расходов в налоговом учете
Л	11. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
М-Н	12. Налоговый учет материальных расходов
О	13. Налоговый учет расходов на оплату труда
П	14. Налоговый учет амортизируемого имущества
Р	15. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
С	16. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
Т	17. Льготы по налогам и сборам, установление и использование льгот по налогам и сборам
У	18. Анализ налоговой базы: основные показатели
Ф	19. Доходы, не подлежащие налогообложению и вычеты по налогу на доходы физических лиц
Х	20. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
Ц	21. Основные элементы налога на доходы физических лиц
Ч	22. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица
Ш-Э	23. Налоговая декларация по НДФЛ
Ю	24. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль
Я	25. Аналитические регистры налогового учета

БЛАНК КОМПЛЕКСНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Содержание

Введение

1 Теоретическая часть (название темы)

2. Практическая часть (решение задач)

Заключение

Список использованных источников

Введение

Актуальность темы исследования, цель, задачи исследования, методы исследования, предмет исследования, источники информации, перечень авторов, которые занимались исследованием проблемы.

Теоретическая часть

Рекомендации к выполнению теоретической части ККР:

Описание исследуемой проблемы. Раскрытие используемых понятий и терминов для раскрытия темы.

Обзор мнения ведущих ученых-экономистов по поводу исследуемой проблемы.

Обзор положений законодательства (российского и зарубежного), регламентирующих предмет исследования.

Теоретическое описание предмета исследования.

Выводы теоретической части.

Практическая часть

Рекомендации к выполнению практической части ККР: выполнять решение задач следует максимально подробно, заполнять указанные в условии задач документы – обязательное требование.

Варианты задачи 1

Фамилии с первой буквой А-М – Вариант 1

Фамилии с первой буквой Н-Я – Вариант 2

Задача 1. Вариант 1. Условие:

В январе 2023 года были осуществлены следующие хозяйственные операции в ООО «Альфа» ИНН 6321036315 КПП 631101001.

Были получены денежные средства на расчетный счет от ООО «Гермес» (договор № 2 от 7 января 2023 года) ИНН 6321014563 КПП 631001101 по платежному поручению № 15 от 11 января 2023 года на сумму 156 800 рублей в т.ч. НДС – 20%.

По договору № 3 от 11 января 2023 года в этом же месяце были получены денежные средства от ООО «Гермес» на сумму 278 000 рублей в т.ч. НДС – 20% по платежному поручению № 34 от 15 января 2023 года.

Были перечислены денежные средства в адрес ООО «Кристалл» ИНН 7701123654 КПП 770101001 на сумму 320 000 рублей 16 января 2023 года (от поставщика была получена счет-фактура № 35 от 16.01.2023 года на предоплату в размере 320 000 рублей в т.ч. НДС – 20%).

По данной предоплате был получен товар на сумму 435 600 рублей в т.ч. НДС – 20% (счет-фактура № 56 от 18.01.2023 года).

Задача 1. Вариант 2. Условие:

И по договору № 12 от 17 февраля 2023 года, счет-фактура № 113 на сумму 125 000 рублей.
Составить бухгалтерские проводки и заполнить книгу покупок и продаж.

Бланк решения:

1. Бухгалтерские записи:

[illegible]

2. Книга покупок и книга продаж

Книга покупок

Покупатель
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя
Покупка за период с 01.01.2023 по 31.03.2023

№ п/п	Код вида опера- ции	Номер и дата счета- фактуры продавца	Номер и дата исправ- ления счета- фактуры продавца	Номер и дата коррек- тировочного счета- фактуры продавца	Номер и дата исправ- ления корректи- ровочного счета- фактуры продавца	Номер и дата доку- мента, подтвер- ждаю- щего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав	Наиме- нование продавца	ИНН / КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наиме- нование и код валюты	Стоимость покупок по счету- фактуре, разница стоимости по корректировочному счету- фактуре (включая НДС) в валюте счета- фактуры	Сумма НДС по счету- фактуре, разница суммы НДС по корректи- ровочному счету- фактуре, принима- емая к вычету, в рублях и копейках	Регистрацион- ный номер декларации на товары или регистрацион- ный номер партии товара, подлежащего прослежи- ваемости	Код коли- чественной единицы измерения товара, использу- емой в целях осуществле- ния прослежи- ваемости	Количество товара, подлежа- щего прослежи- ваемости, в коли- чественной единице измерения товара, использу- емой в целях осу- ществления	Стоимость товара, подлежа- щего прослеживаемости, без НДС, в рублях
										Наимено- вание посредни- ка	ИНН / КПП посредни- ка							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Всего																		

Книга продаж

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

[illegible]

Задача 2. Условие:

На основании книг покупок и книг продаж заполнить налоговую декларацию по НДС

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель: ООО "АРТ ОБЪЕКТ"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 6320063603/632001001
Покупка за период с 01.04.2022 по 30.06.2022

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИН-ИНН/ПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включен НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подтверждающего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подтверждающего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подтверждающего прослеживаемости, без НДС, в рублях
									наименование посредника	ИН-ИНН/ПП посредника							
1	01	966 от 01.04.2022				01.04.2022	ООО "ФЕДЕРАЛ"	6382069732/632101001				20 573,76	3 428,96				
2	01	63 от 05.04.2022				05.04.2022	ООО ПИР "СТС"	6321455280/632101001				77 864,53	12 977,42				
3	01	8006/8 от 07.04.2022				07.04.2022	ООО "АМТ-ТЕХНО"	5040116241/504001001				59 400,00	9 900,00				
4	01	8007/8 от 07.04.2022				07.04.2022	ООО "АМТ-ТЕХНО"	5040116241/504001001				228 384,00	38 064,00				
5	01	268 от 08.04.2022				08.04.2022	ООО "АРНИКА"	6320055200/632001001				34 560,00	5 758,33				
6	01	1065 от 08.04.2022				08.04.2022	ООО "ФЕДЕРАЛ"	6382069732/632101001				3 750,00	625,00				
7	01	1916 от 08.04.2022				08.04.2022	ООО "ЗАПЛУСКАРУ"	7816517815/781601001				6 730,00	1 121,66				
8	01	1064 от 08.04.2022				08.04.2022	ООО "ФЕДЕРАЛ"	6382069732/632101001				10 335,05	1 722,51				
9	01	7983 от 11.04.2022				11.04.2022	ООО "СТМ"	7716844960/771601001				5 590,80	931,80				
10	01	2842 от 11.04.2022				11.04.2022	ИП Тесленко Александр Владимирович	633012169203				35 217,00	5 869,50				
11	01	637/4 от 13.04.2022				13.04.2022	ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/631101001				1 560,00	260,00				
12	01	1340 от 13.04.2022				13.04.2022	ООО "ВСС"	6321426031/632101001				15 074,40	2 512,40				
13	01	7-1023 от 13.04.2022				13.04.2022	ООО "ЛРТ-ПОВОЛЖЬЕ"	6312130278/631201001				1 223,60	203,93				
14	01	AP603122/13 от 13.04.2022				13.04.2022	ООО "ИНТУИМАСТ-С"	6319060894/631901001				25 714,00	4 285,67				
15	01	1065 от 14.04.2022				14.04.2022	ООО ПИР "МЕТАЛЛ СБ"	6319198349/631901001				14 727,00	2 454,50				
16	01	513 от 14.04.2022				14.04.2022	ООО "ТЕХНОКОМПЛЕКТ"	6321426060/632101001				25 205,00	4 200,83				
17	01	1L-2734 от 15.04.2022				15.04.2022	ООО "БАЗА"	6321432155/632101001				4 803,60	800,80				
18	01	73 от 18.04.2022				18.04.2022	ООО ПИР "СТС"	6321455280/632101001				11 520,46	1 920,07				
19	01	302 от 18.04.2022				18.04.2022	ООО "АРНИКА"	6320055200/632001001				13 375,00	2 229,17				
20	01	1179 от 18.04.2022				18.04.2022	ООО "ФЕДЕРАЛ"	6382069732/632101001				16 326,48	2 721,08				
21	01	3184 от 19.04.2022				19.04.2022	ИП Тесленко Александр Владимирович	633012169203				39 251,00	6 541,83				
22	01	713/4 от 21.04.2022				21.04.2022	ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/631101001				3 935,00	655,83				
23	01	708/4 от 21.04.2022				21.04.2022	ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/631101001				566,00	159,33				
24	01	1417 от 22.04.2022				22.04.2022	ООО "ВСС"	6321426031/632101001				5 163,00	860,30				
25	01	1733 от 22.04.2022				22.04.2022	ООО "ПОВИТЕКС"	6321246487/632101001				2 789,00	464,83				
26	01	334 от 22.04.2022				22.04.2022	ООО "АРНИКА"	6320055200/632001001				9 050,00	1 508,33				
27	01	272 от 22.04.2022				22.04.2022	ООО "ОБЪЕКТ"	6320038769/632001001				8 860,00	1 476,67				
28	01	X-1208 от 25.04.2022				25.04.2022	ООО "ЛРТ-ПОВОЛЖЬЕ"	6312130278/631201001				1 108,25	184,71				

66	22	55 от 11.05.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			200 000,00	33 333,33				
67	22	56 от 19.05.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			700 000,00	116 666,67				
68	01	У-1593 от 20.05.2022			20.05.2022			ООО "ЛРГ-ПОВОЛЖЬЕ"	6312130278/ 631201001			2 060,00	343,33				
69	01	ТЛ-3616 от 20.05.2022			20.05.2022			ООО "БАЗА"	6321432155/ 632101001			3 795,00	632,50				
70	01	952 от 20.05.2022			20.05.2022			ООО "НАШЕ ДЕЛО"	7806551765/ 780601001			552 300,00	92 050,00				
71	01	0000000848 от 21.05.2022			21.05.2022			ООО "ДЕКСИМА"	632408954/ 632401001			3 018,00	503,00				
72	01	11769 от 23.05.2022			23.05.2022			ООО "СТМ"	7719844950/ 771901001			9 063,60	1 510,60				
73	01	001177006 от 23.05.2022			23.05.2022			ООО "ПСБ"	6312143220/ 631201001			1 790,52	298,42				
74	01	1467 от 23.05.2022			23.05.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			1 536,00	256,00				
75	01	4476 от 23.05.2022			23.05.2022			ИП Тесленко Александр Владимирович	63301216920 3			28 307,00	4 717,83				
76	01	9364 от 23.05.2022			23.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			3 957,00	659,51				
77	01	6 от 24.05.2022			24.05.2022			ООО "РСА"	6316257170/ 631601001			70 154,17	11 692,37				
78	01	46 от 24.05.2022			24.05.2022			ООО "АРНИКА"	6318213700/ 631801001			36 061,20	6 015,19				
79	01	117 от 24.05.2022			24.05.2022			ООО "ВИЛМАС"	781099572/ 781001001			2 620,00	436,67				
80	01	1499 от 25.05.2022			25.05.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			3 060,00	510,00				
81	01	У-1688 от 26.05.2022			26.05.2022			ООО "ЛРГ-ПОВОЛЖЬЕ"	6312130278/ 631201001			612,00	102,00				
82	01	001246006 от 26.05.2022			26.05.2022			ООО "ПСБ"	6312143220/ 631201001			3 390,00	565,00				
83	01	9684 от 26.05.2022			26.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			3 724,00	620,67				
84	01	001277006 от 27.05.2022			27.05.2022			ООО "ПСБ"	6312143220/ 631201001			384,19	64,03				
85	01	1528 от 27.05.2022			27.05.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			765,00	127,50				
86	01	313 от 27.05.2022			27.05.2022			ООО "ОБЛАКО"	6320038780/ 632001001			9 717,00	1 619,50				
87	01	314 от 27.05.2022			27.05.2022			ООО "ОБЛАКО"	6320038780/ 632001001			5 794,00	965,67				
88	22	54 от 29.04.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			49 411,00	8 235,17				
89	22	57 от 26.05.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			34 069,00	5 764,83				
90	01	У-1748 от 30.05.2022			30.05.2022			ООО "ЛРГ-ПОВОЛЖЬЕ"	6312130278/ 631201001			1 287,18	214,53				
91	01	316 от 30.05.2022			30.05.2022			ООО "ОБЛАКО"	6320038780/ 632001001			10 355,00	1 725,83				
92	01	10064 от 31.05.2022			31.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			2 280,00	380,00				
93	01	104 от 31.05.2022			31.05.2022			ООО ПЛВ "СТС"	6321455280/ 632101001			12 432,80	2 072,14				
94	01	49 от 31.05.2022			31.05.2022			ООО "АРНИКА"	6318213700/ 631801001			3 586,80	597,80				
95	01	1564 от 31.05.2022			31.05.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			20 195,50	3 365,92				
96	01	1578 от 01.06.2022			01.06.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			848,00	141,33				
97	01	4850 от 01.06.2022			01.06.2022			ИП Тесленко Александр Владимирович	63301216920 3			2 832,00	472,00				
98	01	0001487801 от 01.06.2022			01.06.2022			ЗАО "ЭЛЕКТРОСВЕТ"	6345008555/ 632401001			4 061,94	676,99				
99	01	462 от 02.06.2022			02.06.2022			ООО "АРНИКА"	6320055200/ 632001001			23 275,00	3 879,17				

29	01	340 от 25.04.2022			25.04.2022			ООО "АРНИКА"	6320055200/ 632001001			10 004,00	1 667,33				
30	01	9525 от 26.04.2022			26.04.2022			ООО "СТМ"	7719844950/ 771901001			5 525,97	921,66				
31	01	9642 от 26.04.2022			26.04.2022			ООО "СТМ"	7719844950/ 771901001			2 548,18	424,70				
32	01	3546 от 26.04.2022			26.04.2022			ИП Тесленко Александр Владимирович	63301216920 3			6 031,25	1 005,21				
33	01	350 от 28.04.2022			28.04.2022			ООО "АРНИКА"	6320055200/ 632001001			13 500,00	2 250,00				
34	01	356 от 29.04.2022			29.04.2022			ООО "АРНИКА"	6320055200/ 632001001			13 275,00	2 212,50				
35	01	AP60390713 от 29.04.2022			29.04.2022			ООО "ЭНТУЗИАСТ-С"	6319000894/ 631901001			1 720,00	286,67				
36	01	285 от 29.04.2022			29.04.2022			ООО "ОБЛАКО"	6320038780/ 632001001			18 762,00	3 127,00				
37	01	1244 от 29.04.2022			29.04.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			58 254,50	9 709,08				
38	01	AP60360613 от 02.05.2022			02.05.2022			ООО "ЭНТУЗИАСТ-С"	6319000894/ 631901001			2 960,00	493,33				
39	01	7974 от 04.05.2022			04.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			863,00	143,83				
40	01	3799 от 04.05.2022			04.05.2022			ИП Тесленко Александр Владимирович	63301216920 3			6 448,50	1 074,75				
41	22	52 от 12.04.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			20 000,00	3 333,33				
42	01	8044 от 05.05.2022			05.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			10 422,00	1 737,00				
43	01	181 от 05.05.2022			05.05.2022			ООО "ПРОМ-АВТОМАТ ИКА"	6321395256/ 632101001			2 554,98	425,83				
44	01	9184 от 06.05.2022			06.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			531,00	88,50				
45	01	8174 от 06.05.2022			06.05.2022			ООО "ЗЕНОН-ВОЛГА"	6318241601/ 631101001			2 326,00	387,66				
46	01	1273 от 06.05.2022			06.05.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			11 604,00	1 934,00				
47	01	379 от 11.05.2022			11.05.2022			ООО "АРНИКА"	6320055200/ 632001001			10 000,00	1 666,67				
48	01	82 от 11.05.2022			11.05.2022			ООО ПЛВ "СТС"	6321455280/ 632101001			5 452,29	908,72				
49	01	232 от 12.05.2022			12.05.2022			ООО "ПРОМ-ТРЕЙД"	6324055661/ 632101001			9 069,84	1 511,64				
50	01	AP60382713 от 12.05.2022			12.05.2022			ООО "ЭНТУЗИАСТ-С"	6319000894/ 631901001			3 780,00	630,01				
51	01	1152 от 12.05.2022			12.05.2022			ООО "ЭЛЕКТРОД"	632003816/ 632401001			5 480,00	913,33				
52	01	1349 от 12.05.2022			12.05.2022			ООО ПЛВ "МЕТАЛЛ СВ"	6319198349/ 631901001			6 226,56	1 037,76				
53	01	512-0005 от 12.05.2022			12.05.2022			ООО "ПРИКОСОН"	5902836184/ 590201001			19 780,00	3 296,66				
54	22	20 от 04.03.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			1 833 671,25	162 962,71				
55	22	25 от 14.03.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			116 400,00	19 400,00				
56	22	51 от 08.04.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			600 000,00	100 000,00				
57	22	53 от 28.04.2022						ООО "АРТ ОБЪЕКТ"	6320063603/ 632001001			400 000,00	66 666,67				
58	01	1786 от 13.05.2022			13.05.2022			ООО "СИНТ МАСТЕР"	632139693/ 632101001			700,00	116,67				
59	01	15 от 15.05.2022			15.05.2022			ООО "Арт Экспресс"	6324079971/ 632401001			606 535,00	101 089,17				
60	01	2102408328 от 16.05.2022			16.05.2022			ООО "ИЛТ ЛК"	6679113421/ 667901001			950,00	158,33				
61	01	10799 от 16.05.2022			16.05.2022			ООО "СТМ"	7719844950/ 771901001			13 502,16	2 250,36				
62	01	1377 от 17.05.2022			17.05.2022			ООО "АКЛ-ТЕХНО"	5040119241/ 504001001			1 120,00	186,67				
63	01	1377 от 17.05.2022			17.05.2022			ООО "РЕГИОНАЛЬНЫ И ОПТОВЫЙ СКЛАД "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001			1 120,00	186,67				
64	01	4330 от 19.05.2022			19.05.2022			ИП Тесленко Александр Владимирович	63301216920 3			7 051,75	1 175,30				
65	01	119338 от 19.05.2022			19.05.2022			ООО "АКЛ-ТЕХНО"	5040119241/ 504001001			22 800,00	3 800,00				

130	01	1965 от 29.06.2022		29.06.2022	ООО "РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПТОБЫВ- СОВЫЙ КОМПАНИЙ "МЕТАЛЛ"	6321291874/ 632101001		5 618,50	988,42		
136	01	2834 от 30.06.2022		30.06.2022	ООО "ПОЛИТЕК"	6321246487/ 632101001		7 276,20	1 212,70		
137	01	20220630052890 от 30.06.2022		30.06.2022	ООО "ИНДЕКС.ТАКСИ"	7703403107/ 770301001		1 398,00	231,00		
Всего									975 616,00		

Результаты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Продукт	ООО "АГРОБЕЛ"	
Идентификационный номер в государственном реестре на учет налогоплательщиков	4106063603812001001	
Дата окончания	30.06.2022	30.06.2022

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо	(подпись)	<u>Иванов А. В.</u>	(И.В.О.)
Надлежащий представитель или иное уполномоченное лицо	(подпись)		(И.В.О.)

Решение:

Заполнить налоговую декларацию по НДС в файле «Налоговая декларация по НДС» (данная машиночитаемая форма подготовлена на основании ТИФ-шаблона АО «ГНИВЦ» и доступна для заполнения в программе Adobe Reader (программа размещена на сайте www.adobe.com)).

Задача 3. Условие.

На основании представленных ниже оборотно-сальдовых ведомостей составить регистры налогового учета и заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

ООО "ДСК МАСТЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.02			3 056 821,97	3 056 821,97		
<...>				3 054 321,97		
Прочие внереализационные доходы и расходы				2 500,00		
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров			16 592,68			
Расходы на услуги банков			33 028,29			
Реализация прочего имущества (материалов)			3 007 201,00			
Итого			3 056 821,97	3 056 821,97		

ООО "ДСК МАСТЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01			5 937 967,60	5 937 967,60		
<...>			5 937 967,60			
Реализация прочего имущества (материалов)				5 937 967,60		
Итого			5 937 967,60	5 937 967,60		

ООО "ДСК МАСТЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС						
90.01			53 576 082,23	53 576 082,23		
90.01.1			53 576 082,23	53 576 082,23		
<...>			53 576 082,23			
20%				53 576 082,23		
Итого			53 576 082,23	53 576 082,23		

ООО "ДСК МАСТЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26			314 160,00	314 160,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			2 160,00	2 160,00		
Оплата труда			240 000,00	240 000,00		
Страховые взносы			72 000,00	72 000,00		
Итого			314 160,00	314 160,00		

ООО "ДСК МАСТЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			46 999 200,39	46 999 200,39		
<...>				46 999 200,39		
Амортизация			1 013 183,42			
Прочие затраты			17 756 923,93			
Списание материалов			28 229 093,04			
Итого			46 999 200,39	46 999 200,39		

ООО "ДСК МАСТЕР"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	5 283 333,33		8 414 400,00		13 697 733,33	
01.01	5 283 333,33		8 414 400,00		13 697 733,33	
02		797 916,72		1 013 183,42		1 811 100,14
02.01		797 916,72		1 013 183,42		1 811 100,14
08			8 414 400,00	8 414 400,00		
08.04			8 414 400,00	8 414 400,00		
08.04.1			8 414 400,00	8 414 400,00		
10			31 467 797,56	30 272 084,61	1 195 712,95	
10.01			31 397 984,17	30 212 426,28	1 185 557,89	
10.06			59 658,33	59 658,33		
10.09			10 155,06		10 155,06	
19			9 396 681,51	9 401 349,61	-4 668,10	
19.01			2 027 478,35	2 039 410,02	-11 931,67	
19.03			5 909 363,06	5 902 159,46	7 203,60	
19.04			1 459 840,10	1 459 780,13	59,97	
20			46 999 200,39	46 999 200,39		
20.01			46 999 200,39	46 999 200,39		
26			314 160,00	314 160,00		
50			50 000,00		50 000,00	
50.01			50 000,00		50 000,00	
51	5 769 374,86		60 004 026,26	62 902 953,92	2 870 447,20	
60		4 295 119,93	93 633 739,85	100 819 291,50		11 480 671,58
60.01		5 410 678,08	52 481 849,10	67 003 582,00		19 932 410,98
60.02	1 115 558,15		41 151 890,75	33 815 709,50	8 451 739,40	
62	1 048 218,21		81 027 445,26	80 341 606,59	1 734 056,88	
62.01	1 048 218,21		59 514 049,83	56 562 756,65	3 999 511,39	
62.02			21 513 395,43	23 778 849,94		2 265 454,51

67		6 610 000,00				6 610 000,00
67.03		6 610 000,00				6 610 000,00
68		76 877,45	14 315 817,05	14 335 144,43		96 204,83
68.01		2 345,00	28 945,00	29 016,00		2 416,00
68.01.1		2 345,00	28 945,00	29 016,00		2 416,00
68.02		45 068,00	14 204 675,69	14 223 453,43		63 845,74
68.04		19 648,45	52 742,36	43 404,00		10 310,09
68.04.1		19 648,45	52 742,36	43 404,00		10 310,09
68.07		9 816,00	29 454,00	39 271,00		19 633,00
69		8 975,34	77 123,71	74 160,00		6 011,63
69.01		563,61	6 945,61	6 960,00		578,00
69.02		7 245,65	55 809,08	52 800,00		4 236,57
69.02.7		7 245,65	55 809,08	52 800,00		4 236,57
69.03		991,17	12 213,99	12 240,00		1 017,18
69.03.1		991,17	12 213,99	12 240,00		1 017,18
69.11		174,91	2 155,03	2 160,00		179,88
70		17 089,78	233 852,78	240 000,00		23 237,00
71	4 345,00		1 213 380,07		1 217 725,07	
71.01	4 345,00		1 213 380,07		1 217 725,07	
76			4 329 272,51	4 590 145,50		260 872,99
76.02			27 548,68	14 417,68	13 131,00	
76.AB			3 955 391,67	3 573 232,59	382 159,08	
76.BA			346 332,16	1 002 495,23		656 163,07
80		10 000,00				10 000,00
80.09		10 000,00				10 000,00
84		289 292,18		173 616,98		462 909,16
84.01		289 292,18		173 616,98		462 909,16
90			186 415 281,96	186 415 281,96		
90.01			53 576 082,23	53 576 082,23		
90.01.1			53 576 082,23	53 576 082,23		
90.02			46 999 200,39	46 999 200,39		
90.02.1			46 999 200,39	46 999 200,39		

90.03			8 929 347,05	8 929 347,05		
90.08			314 160,00	314 160,00		
90.08.1			314 160,00	314 160,00		
90.09			76 596 492,29	76 596 492,29		
91			14 962 883,64	14 962 883,64		
91.01			5 937 967,60	5 937 967,60		
91.02			3 056 821,97	3 056 821,97		
91.09			5 968 094,07	5 968 094,07		
99			23 267 556,95	23 267 556,95		
99.01			23 267 556,95	23 267 556,95		
99.01.1			23 267 556,95	23 267 556,95		
Итого	12 105 271,40	12 105 271,40	584 537 019,50	584 537 019,50	20 761 007,33	20 761 007,33

Решение:

Налоговые регистры предприятия разрабатывают самостоятельно.

Для удобства представлены уже разработанные бланки налоговый регистров – используйте их как основу и обязательно трансформируйте в соответствии с исходными данными задачи или разработайте самостоятельно налоговые регистры.

Пример бланка налогового регистра «Доходы от реализации»

ООО «...»

наименование организации

ИНН

Регистр налогового учета (РНУ)

«Доходы от реализации»

Дата составления	Отчетный (налоговый) период

Наименование дохода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Выручка от реализации всего		
в том числе		
Выручка от реализации продукции собственного производства	90	
Выручка от реализации покупных товаров	90	
Выручка от реализации прочего имущества	91	
ИТОГО стр. 010 прил. 1 к листу 2		
ИТОГО доходов от реализации (стр. 040 прил. 1 к листу 02)		

Пример бланка налогового регистра «Расходы, уменьшающие доходы от реализации»

ООО «...»

наименование организации

ИНН

Регистр налогового учета (РНУ)

«Расходы, уменьшающие доходы от реализации»

Дата составления	Отчетный (налоговый) период

Наименование расхода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам		
Готовая продукция	43	

Наименование расхода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
в том числе		
Амортизация	20	
Заработная плата основных рабочих	20	
Страховые взносы	20	
Ремонт зданий и оборудования основных подразделений	20	
Сертификация продукции	20	
Спецодежда основных рабочих	20	
Сырье	20	
ТО оборудования основных цехов	20	
Топливо, вода и пр.	20	
Упаковочные материалы в основном производстве	20	
ИТОГО стр. 010 прил. 2 к листу 2		
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю (в том числе стоимость реализованных покупных товаров)		
Товары на складах	41	
ИТОГО стр. 020 прил. 2 к листу 2		
Косвенные расходы		
Косвенные расходы - всего:		
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	26	
Заработная плата административного персонала	26	
Страховые взносы	26	
Канцелярские товары и обслуживание оргтехники	26	
Прочие общехозяйственные расходы	26	
ИТОГО стр. 040 прил. 2 к листу 2		
Цена приобретения реализованного прочего имущества		
Реализация прочих активов	91	
ИТОГО стр. 060 прил. 2 к листу 2		

После заполнения налоговых регистров, следует заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Она заполняется в файле ПДФ «НД по налогу на прибыль» (данная машиночитаемая форма подготовлена на основании ТИФ-шаблона АО «ГНИВЦ» и доступна для заполнения в программе Adobe Reader (программа размещена на сайте www.adobe.com)).

Заключение

Указать, достигнута ли цель исследования, краткое описание результатов теоретического и практического исследования.

Список использованных источников

В списке необходимо указать основные нормативные документы, которые Вы использовали, а также учебные пособия, монографии и другие источники.
Оформление списка литературы строго по ГОСТу. Не использовать литературу, которая издана более, чем 5 лет назад.

Например:

1 Приказ Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ред. от 04.10.2023 г.) [электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.consultant.ru/>, свободный (дата обращения: 20.04.2025).

Рекомендации к выполнению теоретической и практической части ККР

1. Обучающийся самостоятельно выполняет практическое задание
2. Выбрать тему, соответствующую первой букве фамилии обучающегося
3. Составить теоретический обзор нормативно-правовых источников и мнений ведущих ученых-экономистов по проблеме исследования (тема из п. 1). Количество страниц – не менее 15
4. Решить практические задачи, решение представить письменно в практическом блоке комплексной методической работы. Решение представить максимально подробно. Количество страниц – не менее 104
5. Составить список использованных источников
6. Добавить приложения, если они требуются в теоретическом или практическом блоке работы
7. Обучающийся прикрепляет задание в систему Росдистант
8. В процессе выполнения комплексной контрольной работы обучающийся может получать консультацию преподавателя и исправлять допущенные ошибки

Выполняя комплексную контрольную работу, обучающийся должен:

1. Закрепить профессиональные навыки по изучению организационно-методических и нормативных документов для решения отдельных задач;
2. Применить на практике приемы, методы и способы обработки учетной информации, интерпретацию результатов проведенных практических исследований;
3. Развить способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
4. Закрепить на практике навыки организационно – управленческих решений в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность;
5. Изучить методику документирования хозяйственных операций и отражения их в системе учета;
6. Ознакомиться с техникой анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений.

Требования к оформлению, содержанию и оригинальности ККР:

1. Оригинальность ККР проверяется в система Антиплагиат.ВУЗ и должна составлять не менее 75%.
2. Оформление работы: текст шрифта Times New Roman, 14 кегль, не допускается выделение текста полужирным и курсивом, заголовков разделов ККР; рисунки и таблицы должны иметь сквозную нумерацию, абзац 1,25.
3. Содержание работы: по содержанию в ККР должны быть раскрыты теоретические положения исследуемой темы, в практическом блоке должны быть решены задачи.
4. Стил ь изложения материала: научный.

5. Не допускается наличие личных местоимений.

Краткое описание и регламент выполнения:

– Баллы за выполненные задания комплексной контрольной работы обучающемуся выставляет преподаватель.

Критерии оценки ККР:

20 баллов – комплексная контрольная работа выполнена полностью без замечаний; сделаны выводы; заполнены все формы; приведены ссылки и список использованных источников.

15 баллов – выполнено три задания из четырех предложенных; мало аргументированы выводы; приведены не все ссылки; список использованных источников недостаточен.

10 баллов – выполнено два задания из четырех предложенных; отсутствуют аргументированные выводы; приведены не все ссылки; список использованных источников недостаточен; использованы устаревшие формы деклараций.

5 баллов - выполнено одно задание из четырех предложенных; структура и оформление ККР не соответствуют требованиям; тема эссе раскрыта поверхностно; отсутствуют аргументированные выводы; приведены не все ссылки; список использованных источников недостаточен или отсутствует; использованы устаревшие формы деклараций.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 5

№ п/п	Вопросы к экзамену
1	Понятие и сущность налогового учета
2	Соотношение бухгалтерского и налогового учета
3	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
4	Методология налогового учета
5	Учетная политика для целей налогообложения прибыли
6	Элементы учетной политики по организации налогового учета
7	Налоговая отчетность организации
8	Элементы налога на прибыль
9	Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
10	Понятие, классификация расходов, методы признания расходов в налоговом учете
11	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
12	Налоговый учет материальных расходов
13	Налоговый учет расходов на оплату труда
14	Налоговый учет амортизируемого имущества
15	Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
16	Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
17	Льготы по налогам и сборам, установление и использование льгот по налогам и сборам
18	Анализ налоговой базы: основные показатели

№ п/п	Вопросы к экзамену
19	Доходы, не подлежащие налогообложению и вычеты по налогу на доходы физических лиц
20	Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
21	Понятие и методы налогового планирования
22	Признаки уклонения от уплаты налогов
23	Оптимизация налога на прибыль
24	Оптимизация налога на добавленную стоимость
25	Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату
26	Оптимизация налога на имущество
27	Оптимизация единого налога при применении УСН
28	Анализ налоговой базы предприятия
29	Анализ состояния расчетов с бюджетом
30	Ответственность за уклонение от уплаты налогов
31	Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль
32	Аналитические регистры налогового учета
33	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
34	Прямые и косвенные расходы
35	Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
36	Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
37	Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления
39	Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов
39	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
40	Налоговая декларация по налогу на прибыль
41	Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль
42	Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль
43	Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения
44	Общие положения упрощенной системы налогообложения
45	Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН
46	Порядок заполнения налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения
47	Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения
48	Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога
49	Общие положения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога
50	Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога
52	Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
53	Организация налогового учета налога на добавленную стоимость
54	Основные положения НДС
55	Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
56	Основные элементы налога на доходы физических лиц
57	Порядок заполнения Справки о доходах физического лица
58	Налоговая декларация по НДФЛ
59	Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль

№ п/п	Вопросы к экзамену
60	Аналитические регистры налогового учета

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Процедура оценивания

Проведение экзамена обеспечивает возможности реального контроля знаний и навыков в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Накопительная оценка является результатом суммирования баллов по всем контрольным мероприятиям.

Максимальная сумма, которую может получить обучающийся, успешно выполнив все задания и тесты, составляет 100 баллов.

Знания, умения и навыки обучающихся определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Отметка об экзамене формируется автоматически, на основе итогового рейтингового балла по результатам прохождения обучающимся дисциплины в соответствии со шкалой перевода рейтинговых баллов в традиционные оценки:

Критерии оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
5	Экзамен (по накопительному рейтингу)	Отлично (зачтено)	Обучающийся набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу
		Хорошо (зачтено)	Обучающийся набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу
		Удовлетворительно (зачтено)	Обучающийся набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу
		Неудовлетворительно (не зачтено)	Обучающийся набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

Улучшение оценки по результатам накопительного рейтинга проходит в соответствие с Положениям о Промежуточной аттестации ТГУ.

Пересдача экзамена в устной форме возможна в случае спорной ситуации или в случае, если обучающийся набрал менее 54 баллов по накопительному рейтингу.

Процедура оценивания экзамена в устной форме

Экзамены проводятся в объеме программы учебной дисциплины по заранее разработанным билетам (тестам), обсужденным на заседании кафедры (департамента) и утвержденных заведующим кафедрой (департаментом).

Экзамены проводятся в устной или письменной форме.

Все экзаменационные материалы (билеты, рабочие программы курсов) должны быть оформлены в соответствии с требованиями и утверждены заведующим кафедрой (департаментом) в текущем учебном году.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый. При подготовке к устному экзамену обучающийся ведет записи в листе устного ответа, который затем сдается экзаменатору.

В процессе сдачи экзамена экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы по программе дисциплины.

Во время экзамена обучающимся предоставляется право пользоваться программой учебной дисциплины, а с разрешения преподавателя – также справочниками, таблицами, схемами и другими пособиями, перечень которых определяет преподаватель.

При проведении экзамена в устной форме в билет включается два-три четко сформулированных вопроса (или два вопроса и задача) из различных разделов, тем программы, рассчитанных по объему на подготовку к ответу в течение 20 минут и на ответ обучающегося в течение до 15 минут. Количество билетов должно превышать число всех экзаменуемых (как правило, 25-30 билетов). Ознакомление обучающихся с билетами до экзамена запрещается.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим занятия в группе или читающим лекции по данной дисциплине.

Критерии оценки устного ответа на экзамене

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	Выставляется обучающемуся, давшему верные, развернутые, полные ответы на все вопросы билета, а также убедительные ответы на дополнительные вопросы, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой.
«Хорошо»	Выставляется обучающемуся, давшему верные ответы на все вопросы билета, а также на дополнительные вопросы, однако недостаточно объёмно и полно.
«Удовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, давшему верные ответы на все вопросы билета, однако не ответившему на дополнительные вопросы.
«Неудовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, давшему неверные или неполные ответы на вопросы билета, не ответившему на дополнительные вопросы.

Методические рекомендации обучающимися для самостоятельной работы

Самостоятельная работа – это планируемая работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей, обучающихся);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);

– информационно-обучающая (учебная деятельность обучающихся на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение обучающимися отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе обучающихся, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы обучающихся:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовка к практическим занятиям (для очной и заочной формы обучения);
- работа с электронными источниками;
- подготовка к сдаче экзамена (зачета).

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее календарным планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

Самостоятельная работа обучающихся, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, обучающийся должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности:

- сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного;
- затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д.

Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы.

Обучающийся может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых и дипломных работ.

При подготовке к экзамену (зачету) следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Заданием самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений у обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;

- формирование умения использовать справочную литературу.

Методические рекомендации обучающимся по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену обучающийся должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамен.

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	Цыденова Э. Ч.	Бухгалтерский и налоговый учет	учебник	2025	Режим доступа: https://znanium.ru/catalog/product/2159180
2	Кругляк З.И., Калининская М.В.	Налоговый учет и отчетность	учебник	2024	Режим доступа: https://znanium.ru/catalog/product/1978020
	Оруджева Л. Ш., Мурзагельдиева Э. Б., Мусаева А. М. [и др.].	Налоговый учет и отчетность	учебно-методическое пособие	2024	Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/462917
3	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование	учебник	2023	Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/2083248
4	Кругляк З.И., Калининская М.В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях	учебное пособие	2022	Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/1843235

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	Чернова Ю. В.	Налоговый учет и отчетность	учебное пособие	2024	Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/440237

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
2	Леухина Т. Л., Шемякина М. С., Щербакова Н. В., Яковлева Л. Я.	Учет и налогообложение предприятий малого бизнеса	практикум	2023	Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/2131745
3	Гамидова Н. Г.	Налоговый учет и отчетность	учебно-методическое пособие	2022	Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/322007

8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- Springer Link[Электронный ресурс] : [база данных]. – Switzerland: Springer Nature, 1842– . – Режим доступа : link.springer.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- Science Direct [Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : sciencedirect.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора
		(дата, номер, срок действия)
1	Windows: WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acadmc	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	договор № 690 от 19.05.2015, срок действия – бессрочно

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.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. 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-701)	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер, жалюзи
2.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная	Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (маркерная), стулья ученические., проектор, экран ; компьютер.

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
	аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (С-704)	
3.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. 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-709)	Столы ученические двухместные (моноблок), стол ученический двухместный, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (маркерная), доска аудиторная (меловая), трибуна , проектор, экран; компьютер .
4.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. 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. (УЛК-411)	Столы ученические двухместные, стулья, стол преподавательский, доска аудиторная (меловая).
5.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-105)	Столы, стулья, стеллажи (в т.ч. выставочные) с книгами, компьютеры, мобильные рабочие места
6.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-406)	Столы компьютерные, стулья, микрокомпьютеры raspberry pi 32 bit.