

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Максимов Алексей Борисович  
Должность: директор департамента по образовательной политике  
Дата подписания: 03.10.2023 12:56:02  
Уникальный программный ключ:  
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления



УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
экономики и управления  
П.А. Аркатов  
« 28 » мая 2020 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Налоговый учет

Направление подготовки/специальность  
**38.03.01 Экономика**

Профиль/специализация  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация  
**бакалавр**

Формы обучения  
**заочная**

Москва, 2020 г.

## Содержание

1.	Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине.....	3
2.	Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	3
3.	Структура и содержание дисциплины.....	3
3.1.	Виды учебной работы и трудоемкость .....	4
3.2.	Тематический план изучения дисциплины .....	4
3.3.	Содержание дисциплины .....	5
3.4.	Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий .....	6
3.5.	Тематика курсовых проектов (курсовых работ) .....	6
4.	Учебно-методическое и информационное обеспечение.....	6
4.1.	Нормативные документы и ГОСТы .....	6
4.2.	Основная литература .....	6
4.3.	Дополнительная литература .....	7
4.4.	Электронные образовательные ресурсы.....	7
4.5.	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение .....	7
4.6.	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы .....	7
5.	Материально-техническое обеспечение .....	7
6.	Методические рекомендации .....	8
6.1.	Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения .....	8
6.2.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	8
7.	Фонд оценочных средств .....	10
7.1.	Методы контроля и оценивания результатов обучения.....	10
7.2.	Шкала и критерии оценивания результатов обучения.....	10
7.3.	Оценочные средства .....	11

## 1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

**Целью** освоения дисциплины «Налоговый учет» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности, важных для подготовки экономиста, в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика».

**Основные задачи** изучения дисциплины:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать основные показатели учета по налогам.

Обучение по дисциплине «Налоговый учет» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК -18 Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p><b>Знать:</b> основные положения налогового учета, его предмет и объекты, требования к ведению налогового учета и формированию учетной политики;</p> <p><b>Уметь:</b> формировать основные показатели учета по налогам;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками организации и осуществления налогового учета</p>

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Экономическая теория;
- Экономика предприятия;
- Бухгалтерский учет;

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Налоги и налогообложение
- Преддипломная практика.

## 3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

### 3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

#### 3.1.1. Заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			8	-
<b>1.</b>	<b>Аудиторные занятия</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>-</b>
	в том числе:			
1.1	Лекции	8	8	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	14	14	-
1.3	Лабораторные занятия	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Самостоятельная работа</b>	<b>122</b>	<b>122</b>	<b>-</b>
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	48	48	-
2.2	Подготовка к тестированию	48	48	-
2.3	Самостоятельное решение задач	48	48	-
	<b>Промежуточная аттестация</b>			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		<b>Экзамен</b>	<b>-</b>
	<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>-</b>

### 3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

#### 3.2.1. Заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Налоговый учет как направление учетной практики	24	1	2	-	-	21
2.	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	24	2	2	-	-	20
3.	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	24	1	2	-	-	21
4.	Налоговый учет при исчислении НДС	24	1	2	-	-	21
5.	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	24	1	2	-	-	21
6.	Требования к составлению и представлению налоговой отчетности	24	2	4	-	-	18
	<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>122</b>

### **3.3 Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики**

Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль.

#### **Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей**

Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.

#### **Тема 3. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций**

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.

#### **Тема 4. Налоговый учет при исчислении НДС**

Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

#### **Тема 5. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.

#### **Тема 6. Требования к составлению и представлению налоговой отчетности**

Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки

отчетности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.

### **3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий**

#### **3.4.1. Семинарские/практические занятия**

Тема 1. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по теории налогового учета и принципам взаимодействия налогового и бухгалтерского учета.

Тема 2. Решение задач по формированию учетной политики для целей налогообложения.

Тема 3. Решение задач по организации и ведению налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Решение задач по налоговому учету при исчислении НДС.

Тема 5. Решение задач по налоговому учету при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Тема 6. Решение задач по составлению и представлению налоговой отчетности.

#### **3.4.2. Лабораторные занятия**

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

### **3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)**

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

## **4. Учебно-методическое и информационное обеспечение**

### **4.1 Нормативные документы и ГОСТы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=454148&dst=1000000001&cacheid=2F0834010D5EAAF5734E4CE391829795&mode=splus&rnd=UfTWapT9wLWFJdO5#2HaWapT3sNHxQaQ9> (дата обращения: 16.02.2023).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=454239&dst=1000000001&cacheid=2F0834010D5EAAF5734E4CE391829795&mode=splus&rnd=UfTWapT9wLWFJdO5#duUXapT84lcPQNry> (дата обращения: 16.02.2023).

### **4.2 Основная литература**

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN

978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379> (дата обращения: 16.02.2023).

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519679> (дата обращения: 16.02.2023).

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244> (дата обращения: 16.02.2023).

### **4.3 Дополнительная литература**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/533395> (дата обращения: 16.02.2023).

2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 521 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15465-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531212> (дата обращения: 16.02.2023).

3. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518531> (дата обращения: 16.02.2023).

### **4.4 Электронные образовательные ресурсы**

ЭОР по дисциплине «Налоговый учет» находится в разработке.

### **4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение**

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

### **4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

## **5. Материально-техническое обеспечение**

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

## **6. Методические рекомендации**

### **6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения**

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоговый учет» формирует у обучающихся компетенцию ПК-18. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговый учет».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Налоговый учет» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоговый учет», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

### **6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

#### Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется в следующих формах:



– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет» проходит в форме экзамена. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налоговый учет» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

## 7. Фонд оценочных средств

### 7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Методы контроля и оценивания
ПК-18 Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<b>Знать:</b> основные положения налогового учета, его предмет и объекты, требования к ведению налогового учета и формированию учетной политики; <b>Уметь:</b> формировать основные показатели учета по налогам; <b>Владеть:</b> навыками организации и осуществления налогового учета	Промежуточная аттестация: экзамен  Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование

### 7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

#### 7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ПК-18)

**«5» (отлично):** обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

**«4» (хорошо):** обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

**«3» (удовлетворительно):** обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

**«2» (неудовлетворительно):** обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

#### 7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-18)

**«5» (отлично):** выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

**«4» (хорошо):** выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

**«3» (удовлетворительно):** выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

**«2» (неудовлетворительно):** обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

### **7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования**

(формирование компетенции ПК-18)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

**«5» (отлично):** тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

**«4» (хорошо):** тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

**«3» (удовлетворительно):** тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

**«2» (неудовлетворительно):** теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

## **7.3 Оценочные средства**

### **7.3.1. Текущий контроль**

(формирование компетенции ПК-18)

#### **Примеры задач для решения на практических занятиях:**

1. Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 18%; расходы по производству и реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС. Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб. В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб. В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

Требуется: Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально

2. За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие операции:
- реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС,
  - уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.;
  - уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.;
  - внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.;
  - безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС;
  - уплатило комиссию банка – 3500 руб.,
  - выплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.;
  - погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы);
  - произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 руб.,
  - произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб.

Требуется: Определить доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитать сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.

3. Организация приобрела импортные материалы для использования в деятельности, облагаемой НДС, стоимостью 10 000 долларов США. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 60 руб./долл. Сумма таможенной пошлины составила 60000 руб. Сумма таможенного сбора 3000 руб. НДС уплачен таможенным органам. Организация, приняла решение не использовать материал в производстве, а реализовать его на экспорт. Выручка составила 20 000 долл. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 65 руб./долл. Все документы предоставлены в налоговую инспекцию, ставка 0% подтверждена.

Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета)

4. Работник основного производства с 5 апреля текущего года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Оклад работника 18000 руб. В феврале ему была начислена премия в размере 1000 руб.

Требуется:

- 1) рассчитать и начислить сумму отпускных;
- 2) рассчитать и удержать сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок.

5. Кассир предприятия предоставила больничный лист с 02 по 10 февраля текущего года. Доход работника за расчетный период составил 230000 руб. Стаж 5 лет 6 месяцев. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемый за счет Фонда социального страхования 17250 руб.

Требуется:

- 1) рассчитать и начислить сумму больничных;
- 2) рассчитать и удержать сумму налога на доходы физических лиц.

### Примеры тестовых заданий:

1. Организация применяет УСН, в текущем году получила доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Возникает ли обязательство по начислению и уплате налога на прибыль?

1. да
2. нет
3. зависит от суммы полученного дохода

2. Объектом налогообложения для налога на прибыль признается:

1. доход, полученный сотрудником организации
2. доход, полученный от продажи продукции
3. расходы, произведенные в связи с продажей продукции
4. прибыль, полученная организацией

3. Одни и те же доходы не следует учитывать:

1. единожды
2. дважды
3. трижды

4. Реализация – это:

1. передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу
2. передача на возмездной (безвозмездной) основе в аренду другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу
3. передача на возмездной (безвозмездной) основе в лизинг другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу

5. Для целей налогообложения прибыли выделяют следующие методы признания доходов и расходов:

1. прямой и косвенный
2. линейный и нелинейный
3. начисления и кассовый

6. Участник (акционер) прощает долг организации. Сумма данного долга:

1. не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет более 50%
2. не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет менее 50%
3. не учитывают в доходах
4. учитывают в числе доходов

7. Кредиторская задолженность, которая была списана в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям:

1. включается в состав доходов от реализации
2. включается в состав внереализационных доходов
3. не включается в состав доходов

8. Просроченная кредиторская задолженность включается в состав доходов:
  1. в первый день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности
  2. в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности
  3. в первый день года, следующего за налоговым периодом
  4. в последний день года, следующего за налоговым периодом
  
9. Имущество, которое получено по договорам кредита или займа:
  1. включается в состав доходов от реализации
  2. включается в состав внереализационных доходов
  3. не включается в состав доходов
  
10. Стоимость материалов, которые получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, для целей налогообложения учитывают:
  1. по фактической стоимости
  2. по учетной (нормативной) стоимости
  3. исходя из рыночных цен
  
11. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
  1. прибыль
  2. полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
  3. все ответы правильные
  
12. К какому виду доходов относится безвозмездно полученное имущество?
  1. доходы от реализации услуг
  2. прочие доходы
  3. внереализационные доходы
  
13. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, они должны быть:
  1. обоснованными и документально подтвержденными.
  2. запланированными
  3. фактически произведенными
  
14. Назовите методы начисления амортизации:
  1. суммарный
  2. линейный, нелинейный
  3. амортизационный
  
15. Начисляется ли амортизация на приобретенный офисный стол за 61800 руб.?
  1. нет, это не амортизируемое имущество.
  2. начисляется, это амортизируемое имущество
  3. начисляется частично с суммы, превышающей 60000 руб.
  
16. При продаже имущества уменьшается ли налогооблагаемая база за счет остаточной стоимости этого имущества?
  1. да, если цена реализации превышает остаточную стоимость.
  2. нет, не уменьшается
  3. да, уменьшается при любых обстоятельствах

17. Сделан заем в рублях, проценты составляют 24 годовых. Аналогичных займов не было, какую сумму %% можно отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль?

1. по ставке рефинансирования
2. по ставке рефинансирования, увеличенной на коэффициент, установленный законодательством
3. 24%

18. Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества?

1. не уменьшают.
2. уменьшают
3. нет правильного ответа

19. Кассовый метод расчета могут применять предприятия:

1. без ограничения
2. если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС менее 1 млн. руб. за каждый квартал.
3. если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС более 1млн. руб. за каждый квартал.

20. В каком объеме уменьшают налогооблагаемую прибыль расходы на изготовление рекламных каталогов?

1. в полном.
2. в размере 2 % от фактических расходов
3. не уменьшают

21. В каком порядке производится перенос убытков на будущие периоды?

1. в течение 10 лет , но не более 50% налогооблагаемой базы.
2. в течение 10 лет
3. в течение 10 лет в очередности, в которой они были понесены

22. Являются ли плательщиками НДС обособленные подразделения?

1. нет, платят головные организации
2. да, являются
3. да, в части, полученного НДС обособленным подразделением

23. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

1. налогоплательщиком самостоятельно
2. налоговыми органами по данным организации
3. налоговым агентом

24. Ставка налога на прибыль, установленная для зачисления в местный бюджет

1. 18%
2. 0%
3. 2%

25. Свидетельство о государственной регистрации указывается в счете-фактуре:

1. в любом случае
2. при приобретении дорогостоящей продукции
3. только при выставлении счета индивидуальному предпринимателю.

26. Подлежит ли восстановлению налогоплательщиком сумма НДС, принятая к вычету по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал:

1. не подлежит
2. подлежит как разница между полученным и уплаченным вкладом
3. подлежит

27. В каких случаях сумма НДС не выделяется на выдаваемых покупателю документах:

1. при реализации товаров за наличный расчет организациями
2. при реализации товаров населению по розничным ценам
3. при реализации товаров индивидуальным предпринимателям
4. не в каких

28. Компания выплатила работнику, не состоящему в штате, вознаграждение за работу по договору гражданско-правового характера. Может ли компания уменьшить прибыль на эти расходы:

1. может в составе прочих расходов, при условии, что работник является индивидуальным предпринимателем
2. да, эти суммы включены в фонд оплаты труда
3. ни при каких обстоятельствах не может уменьшить прибыль

29. Компания не вовремя перечислила НДФЛ, удержанный из заработной платы своих работников. Является ли компания – налоговый агент плательщиком пеней по данному налогу:

1. нет, налог уплачивается из дохода работника;
2. да, является;
3. на усмотрение налогового органа.

30. Премии сотрудникам к юбилейным датам:

1. уменьшают сумму прибыли
2. не уменьшают сумму прибыли
3. нет правильного ответа

### **7.3.2. Промежуточная аттестация** (формирование компетенции ПК-18)

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
2. Понятие, цель и задачи налогового учета
3. Базовые понятия и категории налогового учета
4. Характеристика данных в системе налогового учета
5. Соотношение бухгалтерского и налогового учета



2. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
3. Методология налогового учета
4. Модели налогового учета
5. Регистры налогового учета
6. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
7. Элементы учетной политики по организации налогового учета
8. Отчетность по налогу на прибыль организаций
9. Элементы налога на прибыль организаций
10. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
11. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
12. Налоговый учет доходов от реализации
13. Налоговый учет внереализационных доходов
14. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
15. Налоговые регистры по учету доходов
16. Понятие, классификация расходов, методы признания
17. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
18. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
19. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
20. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
21. Налоговый учет материальных расходов
22. Налоговый учет расходов на оплату труда
23. Налоговый учет амортизируемого имущества
24. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
25. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
26. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
27. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
28. Расходы, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
29. Налоговые регистры по учету расходов
30. Понятие и виды амортизируемого имущества
31. Оценка основных средств в налоговом учете
32. Налоговый учет поступления основных средств
33. Налоговый учет амортизации основных средств
34. Налоговый учет выбытия основных средств
35. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
36. Особенности налогового учета нематериальных активов
37. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
38. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
39. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов
40. обслуживающих производств и хозяйств

41. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
42. Декларация по налогу на прибыль организаций
43. Уплата налога на прибыль организаций
44. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
45. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
46. Состав и содержание налоговой декларации по НДС
47. НДС: сущность и основы организации налогового учета
48. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
49. Исчисление и условия возмещения НДС
50. Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога
51. Требования к оформлению счетов-фактур и ведение книги покупок и книги продаж
52. Учетная политика в целях исчисления НДС
53. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения
54. Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
55. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при упрощенной системе налогообложения