

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

Институт экономики и управления  
Кафедра экономики и бухгалтерского учёта

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
текущего контроля/промежуточной аттестации обучающихся при  
освоении ОПОП ВО**

по дисциплине

**«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»**

Уровень высшего образования  
**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы  
Учет и бизнес-аналитика

Очная форма обучения

Год начала подготовки – 2025

Санкт-Петербург  
2025 г.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1

<b>№</b>	<b>Формируемые компетенции</b>	<b>Контролируемые разделы (темы) дисциплины</b>	<b>Оценочное средство</b>
1.	<p>ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p> <p>ИПК – 2.3 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p> <p>знать:</p> <p>принципы ведения налогового учета, порядок составления налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование;</p> <p>уметь:</p> <p>применять принципы и методы ведения налогового учета, налогового планирования, составлять налоговые декларации;</p> <p>владеть:</p> <p>методами налогового планирования, составления налоговых расчетов и деклараций.</p>	Раздел 1	Коллоквиум
2.	<p>ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p> <p>ИПК-2.4 Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</p> <p>знать:</p> <p>основные принципы, методы и алгоритмы расчета показателей финансового анализа и элементы бюджетирования и управления денежными потоками на уровне экономического субъекта</p> <p>уметь:</p> <p>применять основные методы финансового анализа и составлять бюджеты и управлять денежными потоками на уровне экономического субъекта</p> <p>владеть:</p> <p>методами организации работ по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками на уровне экономического субъекта</p>	Раздел 2 Раздел 3 Раздел 4	Тесты

## **2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Таблица 2**

<b>№</b>	<b>Наименование оценочного средства</b>	<b>Краткая характеристика оценочного средства</b>	<b>Представление оценочного средства в фонде</b>
1.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающими	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

### 3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 3

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично		
<b>ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</b>						
<b>ИПК – 2.3 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</b>						
<b>Знать</b> принципы ведения налогового учета, порядок составления налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование;	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	коллоквиум	
<b>Уметь</b> применять принципы и методы ведения налогового учета, налогового планирования, составлять налоговые декларации;	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	коллоквиум	
<b>Владеть</b>	При решении	Имеется	Продемонстрирована	Продемонстрированы	коллоквиум	

методами налогового планирования, составления налоговых расчетов и деклараций.	стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	ны базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	
--	---	---	---	---	--

ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК-2.4 Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

Знать основные принципы, методы и алгоритмы расчета показателей финансового анализа и элементы бюджетирования и управления денежными потоками на уровне экономического субъекта	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	коллоквиум
<b>Уметь</b> применять основные методы финансового анализа и составлять бюджеты и управлять денежными потоками на уровне экономического субъекта	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	коллоквиум

<p><b>Владеть</b> методами организации работ по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками на уровне экономического субъекта</p>	<p>При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки</p>	<p>Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</p>	<p>Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами</p>	<p>Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов</p>	<p>коллоквиум</p>
---	--	--	--	---	-------------------

## **4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **4.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости**

#### **4.1.1. Вопросы для коллоквиума**

Вопросы для оценки компетенции

ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК – 2.3 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

**Знать:**

1. Сформулируйте определение понятия «налоговый учет».
2. Назовите цель и задачи налогового учета.
3. Перечислите функции налогового учета.
4. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
5. Перечислите подходы ведения налогового учета.
6. Перечислите этапы развития налогового учета в РФ.
7. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.
8. Назовите различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
9. Дайте сопоставительную характеристику бухгалтерского и налогового учета.
10. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета

**Уметь:**

1. Определите нормативное регулирование налогового учета.
2. Дайте определение понятия «налоговый регистр».
3. Раскройте содержание и варианты ведения налоговых регистров.
4. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учета»
5. Перечислите формы, требования и принципы ведения аналитических регистров налогового учета.
6. Определите взаимосвязь регистров налогового учета и налоговой декларации.
7. Дайте определение понятия «объект налогообложения».
8. Дайте характеристику объектов налогового учета.
9. Охарактеризуйте прибыль как объект налогового учета.
10. Охарактеризуйте убыток как объект налогового учета.

**Владеть:**

1. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
2. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете.

3. Определите порядок признания расходов в целях налогообложения.
4. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
5. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при методе начисления.
6. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при кассовом методе.
7. Организация налогового учета доходов от реализации.
8. Организация налогового учета внереализационных доходов.
9. Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

**4.1.2 «Контрольные работы не предусмотрены в РПД»**

**4.1.3. «Курсовые работы не предусмотрены в РПД»**

#### **4.1.4 Тесты**

ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта  
ИПК – 2.3 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

1. Что понимается под налоговой системой РФ?
  - а) определенная законодательно установленная совокупность налогов и сборов и совокупность органов государственного управления
  - б) совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения
  - в) основные черты правового положения участников налоговых отношений
  - г) порядок исчисления и уплаты налогов
2. К функциям налогов не относятся:
  - а) фискальная
  - б) регулирующая
  - в) распределительная
  - г) стимулирующая
3. По характеру использования налоги подразделяются на:
  - а) общие
  - б) прямые
  - в) специальные
  - г) пункты а и в верны
4. Назовите участников налоговых отношений
  - а) Федеральная налоговая служба
  - б) юридические и физические лица

- в) юридические и физические лица, Федеральная налоговая и таможенная службы, а также их подразделения
- г) Федеральная налоговая и таможенная службы

5. Элементы налога это -

- а) совокупность налогов и сборов, уплачиваемых организацией в бюджет
- б) принципы построения и организации налогов
- в) совокупность всех налоговых ставок, уплачиваемых физическими или юридическими лицами в бюджет
- г) сумма ставок всех акцизов и налогов в определенном документе

6. Регистры налогового учета

- а) определенный численный код, присваиваемый каждой организации в налоговых органах при регистрации
- б) формируются в виде закрепленных нормативами форм учетных книг либо журналов, а также на электронных носителях
- в) свод законов, устанавливающий ответственность за нарушение НК
- г) формируются при составлении каждого документа отдельно

7. Совокупность налогов и сборов в РФ подразделяется на 3 группы (укажите верный вариант):

- а) Федеральные, региональные, местные
- б) Федеральные, муниципальные, городские
- в) Федеральные, региональные
- г) Федеральные, местные

8. К специальному налоговому режиму в РФ не относится налог:

- а) Единый Налог на Вменённый Доход (ЕНВД)
- б) Единый Социальный Налог (ЕСН)
- в) Упрощенная Система Налогообложения (УСН)
- г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

9. Возможно ли использование автономной системы налогового учёта, не связанной с бухгалтерским учётом

- а) да
- б) нет

10. Что является объектами налогового учета?

- а) хозяйствственные операции, осуществленные налогоплательщиком в течение налогового периода, оказывающие влияние на формирование доходов и расходов для налогообложения прибыли.
- б) все хозяйственные операции

- в) хозяйствственные операции, осуществленные налогоплательщиком в течение налогового периода
- г) все хозяйственные операции по расчету с бюджетом

11. Что понимается под целью налогового учета

- а) сбор (в денежном эквиваленте) всех налогов и сборов
- б) систематизация всех расчетов с бюджетом
- в) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения
- г) формирование или оказание влияния на формирование доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

12. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) Бухгалтерский баланс
- б) справка бухгалтера
- в) Отчет о прибылях и убытках

13. В РФ налоговый учет ведется для:

- а) налога на прибыль
- б) всех налогов
- в) только для налога на прибыль и акцизов

14. Налоговый учет это:

- а) система сбора, регистрации и обобщения информации позволяющая налогоплательщику максимально удобно и быстро определять налогооблагаемую прибыль
- б) система изъятия имущества, основанная на властном подчинении
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке

15. Что такое содержание налогового учета

- а) список нормативных актов, законов, статей НК, по которым осуществляется ведение налогового учета
- б) это документальные и расчетные сведения, а также процедуры их получения и формы их представления, используемые для исчисления базы налогообложения
- в) список необходимых документов для ведения налогового учета

16. Что такое категории налогового учета

- а) классификация налога на прибыль в зависимости от элементов затрат
- б) система источников правового регулирования, имеющих нормативный характер
- в) систематизированная форма отражения элементов и процедур налогового учета

17. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются

а) Министерством Финансов РФ

б) налогоплательщиком самостоятельно

в) налогоплательщиком самостоятельно, но в них должны содержаться обязательные реквизиты

18. В какой учетной модели для обеспечения фискальных интересов государства и определения налоговой базы по прямым налогам параллельно финансовому учету ведется налоговый учет:

а) британо-американской

б) континентальной

с) международной

19. Введение самостоятельного налогового учета в России было законодательно установлено в:

а) 1991 г.

б) 2002 г.

с) 1996 г.

20. в Налоговом кодексе дано следующее определение налогового учета:

а) систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика.

б) система взаимосвязанного отражения экономических показателей и контроля с целью полноты и своевременности уплаты налогов

с) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ

21. Плательщиками НДС по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу РФ, являются:

а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

б) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход

в) индивидуальные предприниматели.

22. Носителями налога на добавленную стоимость выступают:

а) производители продукции

б) производители продукции и торговые организации

в) конечные потребители продукции

г) торговые организации и промежуточные потребители продукции.

23. Объектом обложения НДС является:

а) передача имущественных прав организации ее правопреемнику

б) операции по реализации земельных участков

в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

24. Освобождается от НДС оказание услуг:

- а) консультационного характера в сфере образования
- б) скорой медицинской помощи
- в) санитарно-эпидемиологических, предоставляемых на коммерческой основе
- г) по перевозке пассажиров маршрутными такси.

25. При проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанный с реализацией товара, облагаемый НДС оборот определяется исходя:

- а) из рыночных цен на этот или аналогичный товар, сложившихся на момент совершения сделки
- б) из средней цены реализации такого или аналогичного товара, рассчитанной за месяц, предшествующий совершению сделки
- в) из покупной стоимости товара.

26. При уплате НДС по импортным подакцизным товарам облагаемая база определяется как:

- а) таможенная стоимость
- б) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины
- в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза.

27. Не облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:

- а) экспортируемые товары и услуги
- б) работы, выполняемые в космосе
- в) товары детского ассортимента
- г) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами.

28. Расчетная ставка НДС по продовольственным товарам в соответствии с утвержденным Правительством РФ перечнем составляет:

- а) 9,09 %
- б) 10 %
- в) 10%/110%
- г) 18%/118%.

29. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:

- а) платежное поручение
- б) счет-фактура
- в) накладная
- г) другой документ.

30. Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров не превышающими 2 млн. руб. уплачивают налог:

- а) ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- б) ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- в) ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

31. Какой регистр относится к группе регистров промежуточных расчетов?

- а) Регистр информации об объекте основных средств.
- б) Регистр учета поступления денежных средств.
- в) Регистр учета расходов на оплату труда.
- г) Регистр учета прочих расходов.
- д) Регистр расчета формирования стоимости объекта учета.

32. Какой регистр относится к регистрам учета состояния единицы налогового учета?

- а) Регистр учета расчетов с бюджетом.
- б) Регистр расчета стоимости списанных товаров по методу ФИФО.
- в) Регистр резерва сомнительных долгов текущего отчетного периода.
- г) Регистр учета расходов будущего периода.
- д) Регистр учета расходов денежных средств.

33. Цель применения аналитических регистров:

- а) учет финансовых резервов организации;
- б) систематизация и накопление первичной информации;
- в) расчет амортизационных отчислений;
- г) все ответы верны;
- д) нет верного ответа.

34. Регистры промежуточных расчетов предназначены для:

- а) учета информации о внеоборотных активах;
- б) учета информации о расчетах с бюджетом;
- в) расчета списания ТМЦ по методу ФИФО;
- г) учета движения имущества;
- д) все ответы верны.

35. Регистры учета состояния единицы налогового учета предназначены для:

- а) учета информации о расходах будущих периодов;
- б) учета движения денежных средств предприятия;
- в) расчета амортизации основных средств;
- г) расчета расходов на ремонт;

д) расчета финансовых результатов.

36. Организация не уплатила вовремя налог на имущество и не сдала налоговую декларацию. Налог был уплачен на 15 дней позднее срока, а декларация сдана на 20 дней позже срока. В каком размере будет начислен штраф за несвоевременную сдачу декларации:

- а) штрафа не будет, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен;
- б) минимальный штраф в 1000 рублей, поскольку на момент сдачи декларации налог был уплачен;
- в) штраф 5% от суммы неуплаченного вовремя налога, но не менее 1000 рублей;

37. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде:

- а) декларацию по налогу на прибыль
- б) декларацию по акцизам;
- в) декларацию по НДС;

38. При каких операциях налогоплательщик НДС может не составлять счета-фактуры и не вести книги покупок и продаж:

- а) при оказании услуг населению по диагностике, профилактике и лечению по перечню, утверждаемому Правительством РФ
- б) при оказании услуг в области космической деятельности
- в) при реализации продовольственных товаров первой необходимости
- г) все налогоплательщики НДС обязаны составлять счета-фактуры по всем видам своей деятельности и вести книги покупок и продаж

39. Организации представляют декларацию по налогу на имущество не позднее:

- а) 30 марта
- б) 31 марта
- в) в срок, установленный региональными законами о налоге на имущество

40. Что представляют собой регистры налогового учета

- а) определенный численный код, присваиваемый каждой организации в налоговых органах при регистрации
- б) формируются в виде закрепленных нормативами форм учетных книг либо журналов, а также на электронных носителях
- в) свод законов, устанавливающий ответственность за нарушение НК
- г) формируются при составлении каждого документа отдельно

ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК-2.4 Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

1. Размер налога на прибыль определяется показателями:

- а) Ставка налога, налоговая база
- б) Ставка налога
- в) Налоговая база

2. Основная ставка налога на прибыль составляет:

- а) 18% и 2%
- б) 13% и 9%
- в) 10% и 5%

3. В какой из видов бюджета платится налог на прибыль?

- а) Федеральный
- б) Федеральный и местный
- в) Местный и региональный (субъекта)
- г) Федеральный и региональный (субъекта)

4. В каком случае ставка по налогу на прибыль может быть 30%?

- а) как налог на прибыль с игорного бизнеса
- б) как налог на прибыль с банковских операций
- в) как налог на прибыль по операциям с ценными бумагами

5. Какой вид организаций обладает особыми условиями при расчете налога на прибыль?

- а) Аудиторские организации
- б) Клиринговые организации
- в) Аутсорсинговые организации

6. Налог на прибыль при операциях с муниципальными ценными бумагами составит:

- а) 18%
- б) 30%
- в) 15%
- г) 9%

7. По прибыли, попадающей под разные ставки налоговые базы определяются:

- а) одинаково
- б) отдельно
- в) по усмотрению налогоплательщика

8. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода
- б) ежемесячно;
- в) ежеквартально;

9. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц.

10. Налоговой базой по налогу на прибыль признается:

- а) денежное выражение прибыли;
- б) разница между суммой доходов и расходов от реализации товаров, произведенных налогоплательщиком.

11. Срок полезного использования объекта основных средств определяется налогоплательщиком:

- а) Самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества;
- б) Самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ;
- в) Самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования объекта амортизируемого имущества.

12. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится:

- а) не позднее 15 числа каждого месяца;
- б) не позднее последнего числа месяца.
- в) не позднее 28 числа каждого месяца;

13. К доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций, применяется ставка:

- а) 15 процентов;
- б) 20 процентов;
- в) 9 процентов.

14. Суммы налога на прибыль зачисляются:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в региональный и местный бюджеты;
- в) в федеральный и региональный бюджеты.

15. Если по результатам того или иного отчетного периода получен убыток, налоговая база в этом отчетном (налоговом) периоде признается равной:

- а) Сумме доходов,
- б) Сумме расходов,
- в) Нулю.

16. Кто не платит налог на прибыль?

- а) Инвалиды 1 и 2 групп
- б) Государственные учреждения
- в) Участники проекта «Инновационный центр «Сколково»

17. Так называемые «пассивные» доходы относят к расходам:

- а) от реализации
- б) внереализационным
- в) прочие

18. Если конкретный вид дохода не указан в статье НК РФ, то подразумевается, что он облагается налогом на прибыль

- а) в порядке, вынесенному решением судьи
- б) в обычном порядке
- в) в специальном порядке

19. Согласно Налоговому Кодексу доходом признается:

- а) увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению капитала этой организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества)
- б) увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению капитала этой организации в результате погашения обязательств
- в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

20. Для целей налогового учета расходами признаются:

- а) затраты, понесенные налогоплательщиком в отчетном периоде
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты (или убытки) осуществленные (понесенные) налогоплательщиком
- в) затраты, понесенные налогоплательщиком, в текущем периоде, расходы будущих периодов и убытки прошлых периодов

21. Услуга для целей налогообложения

- а) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц
- в) деятельность, результаты которой имеют материальное (или нематериальное) выражение

22. Доходы прошлых лет включаются в состав внереализационных доходов:

- а) когда известен период возникновения ошибки;
- б) когда период возникновения ошибки неизвестен;
- в) в любом случае.

23. Доходы, полученные в натуральной форме:

- а) увеличивают сумму выручки организации;
- б) исключаются из состава доходов.

24. При определении доходов суммы налогов, предъявленные покупателю в соответствии с НК РФ:

- а) включаются в состав доходов;
- б) исключаются из состава доходов.

25. Поступления, связанные с расчетами за реализованные имущественные права, включаются в налоговом учете:

- а) в состав внереализационных доходов;
- б) в состав доходов от реализации;
- в) признание указанного вида дохода зависит от учетной политики организации.

26. Расходы организации для целей налогообложения должны быть:

- а) Экономически обоснованы
- б) Документально подтверждены
- в) Направлены на получение дохода
- г) Варианты а, б, в.

27. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются:

- а) в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).
- б) в расчете на срок деятельности организации,
- в) в расчете на 15 лет.

28. Получен убыток от реализации объекта основных средств. С какого периода данный убыток включается в налогооблагаемую базу?

- а) с месяца, следующего за месяцем образования убытка,
- б) с месяца образования убытка,

в) с первого числа месяца первого месяца отчетного (налогового) периода, следующего за периодом реализации.

29. К какому виду расходов относятся расходы на представительские расходы?

- а) Внереализационные
- б) Расходы на оплату труда
- в) Прочие

30. Что относится к доходам от обычных видов деятельности?

- а) дивиденды от участия в других организациях
- б) договора аренды (в качестве арендодателя)
- в) поступления от оказания работ

31. Что может уменьшать сумму материальных расходов?

- а) затраты на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия
- б) возвратные отходы
- в) технологические потери при производстве и (или) транспортировке

32. Конечный финансовый результат определяется как:

- а) финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг)
- б) финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества
- в) финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества и доходов от внереализационных операций

33. Какие виды организаций обладают особые условиями для уплаты налога на прибыль?

- а) аудиторские организации
- б) клиринговые организации
- в) консалтинговые организации

34. Что такое доход в целях налогообложения

- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг)
- б) прибыль налогоплательщика
- в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

35. По общему правилу доход от реализации товаров при методе начисления признается в налоговом учете:

- а) на дату передачи (отгрузки) товаров
- б) на дату перехода права собственности на товары
- г) на дату фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в оплату товаров

36. Обязаны ли организации, осуществляющие деятельность по производству и реализации товаров, выполнению работ или оказанию услуг, разделять расходы на прямые и косвенные в налоговом учете?

- а) да – при этом перечень расходов, относящихся к прямым, установлен в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации и является исчерпывающим
- б) да – при этом организации самостоятельно определяют перечень прямых расходов в учетной политике для целей налогообложения
- в) нет – разделение расходов на прямые и косвенные в налоговом учете является правом, но не обязанностью организаций

37. В целях налогообложения прибыли датой осуществления расходов на оплату работ (услуг) сторонних организаций (кроме работ (услуг) производственного характера) признается:

- а) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров
- б) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов
- в) последнее число отчетного (налогового) периода
- г) любая из указанных выше (в пунктах «а» – «в») дат по выбору налогоплательщика

38. В случае, если расходы организации являются обоснованными (экономически оправданными), документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, является ли это достаточным основанием для признания таких расходов в целях налогообложения прибыли?

- а) да – все необходимые условия для признания расходов в целях налогообложения прибыли соблюdenы
- б) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, должны быть прямо поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли
- в) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны быть поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

39. Рассчитайте сумму прямых расходов текущего периода к распределению на остатки незавершенного производства:

Заработка плата сотрудника склада – 5 000 руб.,

Заработка плата сотрудника производственного цеха – 6 000 руб.,

Отпускные за очередной оплачиваемый отпуск работнику производственного цеха – 3 000 руб.,

Страховые взносы по договору добровольного страхования жизни работника производственного цеха – 500 руб.,

Амортизационные отчисления по станку – 1 000 руб.

- а) 10 500 руб.,
- б) 10 000 руб.,
- в) 15 500 руб.,
- г) 7 000 руб.,
- д) 12 000 руб.

40. Доход от реализации амортизуемого имущества составил 20 тыс. рублей. Остаточная стоимость реализуемого амортизуемого имущества составила 21 тыс. рублей. Расходы на доставку амортизуемого имущества покупателю составили 5 тыс. рублей. Определите сумму убытка от реализации амортизуемого имущества.

- а) 1 тыс. рублей;
- б) 6 тыс. рублей;
- в) 5 тыс. рублей.

41. Поступления, связанные с расчетами за реализованные имущественные права, включаются в налоговом учете:

- а) в состав внереализационных доходов;
- б) в состав доходов от реализации;
- в) признание указанного вида дохода зависит от учетной политики организации.

42. Каким способом начисляется амортизация по объектам основных средств

- а) линейным
- б) нелинейным

43. Налогоплательщик вправе изменить метод начисления амортизации

- а) со следующего месяца
- б) со следующего календарного года
- в) со следующего налогового периода

44. Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного на линейный метод начисления амортизации

- а) не чаще 2 раз в год
- б) не чаще 1 раза в год
- в) не чаще 1 раза в 5 лет

45. В каком случае применяется специальный коэффициент к основной норме амортизации

- а) по желанию налогоплательщика
- б) если по основному средству начисляется амортизация
- в) по требованию налоговых органов

46. Какое максимальное значение специального коэффициента к основной норме амортизации можно применить?

- а) не выше 2
- б) не выше 5
- в) не выше 3

47. При начислении пониженных норм амортизации, их допускается использовать в течении:

- а) всего срока амортизации
- б) в течении 1 налогового периода
- в) в течении 5 календарных лет

48. Расходы для целей налогового учета на ремонт основных средств, превышающие 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств, признаются в составе:

- а) внереализационных расходов
- б) амортизационных расходов
- в) прочих расходов

49. В каком размере нормируются представительские расходы?

- а) 4%
- б) 10%
- в) 18%

50. Сумма представительских расходов рассчитывается исходя из:

- а) чистой прибыли организации
- б) расходов на оплату труда за определенный отчетный период
- в) внереализационных расходов организации

## **4.2. Типовые задания для промежуточной аттестации**

### **4.2.1. Вопросы к зачету с оценкой**

ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИПК – 2.3 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

**Знать:**

11. Сформулируйте определение понятия «налоговый учет».
12. Назовите цель и задачи налогового учета.
13. Перечислите функции налогового учета.
14. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
15. Перечислите подходы ведения налогового учета.
16. Перечислите этапы развития налогового учета в РФ.
17. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.

18. Назовите различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
19. Дайте сопоставительную характеристику бухгалтерского и налогового учета.
20. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета

**Уметь:**

11. Определите нормативное регулирование налогового учета.
12. Дайте определение понятия «налоговый регистр».
13. Раскройте содержание и варианты ведения налоговых регистров.
14. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учета»
15. Перечислите формы, требования и принципы ведения аналитических регистров налогового учета.
16. Определите взаимосвязь регистров налогового учета и налоговой декларации.
17. Дайте определение понятия «объект налогообложения».
18. Дайте характеристику объектов налогового учета.
19. Охарактеризуйте прибыль как объект налогового учета.
20. Охарактеризуйте убыток как объект налогового учета.

**Владеть:**

10. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
11. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете.
12. Определите порядок признания расходов в целях налогообложения.
13. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
14. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при методе начисления.
15. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при кассовом методе.
16. Организация налогового учета доходов от реализации.
17. Организация налогового учета внереализационных доходов.
18. Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

**Вопросы для оценки компетенции**

ПК-2 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта  
ИПК-2.4 Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

**Знать:**

1. 1. Организация налогового учета доходов от реализации.
2. Организация налогового учета внереализационных доходов.
3. Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

4. Отражение доходов организации в бухгалтерской (финансовой отчетности) и в регистрах налогового учета.
5. Организация налогового учета расходов.
6. Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Особенности признания расходов при методе «начисления» и «кассовом» методе.
8. Особенности признания отдельных видов расходов в пределах норм, установленных НК РФ.
9. Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
10. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.(ст. 260-262 НК РФ).
11. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения и в бухгалтерском учете;

**Уметь:**

1. Создание резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию для целей налогообложения.
2. Учет расходов, не признаваемых для целей налогообложения.
3. Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.
4. Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
5. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам
6. Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
7. Состав декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
8. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
9. Декларация по обособленным подразделениям.(Приложения № 5,5а).
10. Налоговый учет вне реализационных расходов.

**Владеть:**

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
2. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Книга покупок, книга продаж.
3. Порядок применения налоговых вычетов НДС.
4. Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
5. Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
6. Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
7. Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).

8. Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
9. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.

#### **4.2.2. Вопросы к экзамену**

Экзамен не предусмотрен учебным планом

## **5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении коллоквиума:

- **Отметка «отлично»** - обучающийся четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры.
- **Отметка «хорошо»** - обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе.
- **Отметка «удовлетворительно»** - обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного учебного и нормативного материала.
- **Отметка «неудовлетворительно»** - обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи.

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении тестирования:

Результат тестирования оценивается по процентной шкале оценки. Каждому обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий из 25 вопросов:

- **Отметка «отлично»** – 25-22 правильных ответов.
- **Отметка «хорошо»** – 21-18 правильных ответов.
- **Отметка «удовлетворительно»** – 17-13 правильных ответов.
- **Отметка «неудовлетворительно»** – менее 13 правильных ответов.

Критерии знаний при проведении зачета:

- **Оценка «зачтено»** должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»).
- **Оценка «не зачтено»** должна соответствовать параметрам оценки «неудовлетворительно».

## **6. ДОСТУПНОСТЬ И КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ**

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:	<ul style="list-style-type: none"><li>– в печатной форме увеличенным шрифтом,</li><li>– в форме электронного документа.</li></ul>
Для лиц с нарушениями слуха:	<ul style="list-style-type: none"><li>– в печатной форме,</li><li>– в форме электронного документа.</li></ul>
Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none"><li>– в печатной форме, аппарата:</li><li>– в форме электронного документа.</li></ul>

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивает выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются преподавателем);

в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.