

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 18.05.2026 17:01:38
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.08 Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.04.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование образовательной программы)

заочная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026

Донецк

Автор-составитель РПД:

Криштопа Ирина Витальевна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита

Заведующий кафедрой:

Петрушевский Юрий Люциянович, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой учета и аудита

Рабочая программа дисциплины Б1.В.08 Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) одобрена на заседании кафедры учета и аудита Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 6 от «16» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.08 Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
С/01.7 Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы), 08.002 Бухгалтер, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 №103н	ПК-1.	Способен составлять и представлять бухгалтерскую отчетность экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения	ПК-1.3.	Демонстрирует навыки организации налогового учета экономического субъекта и его обособленных подразделений	ПК-1.3. 3-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, практику его применения ПК-1.3. 3-2. Знает отечественный и зарубежный в области управления процессом формирования информации в системе налогового учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения ПК-1.3. У-1. Умет самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения налогового учета, организовывать и проводить информационно-консультационные мероприятия по вопросам деятельности бухгалтерской службы
С/01.7 Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, 08.043 Аудитор, утв. приказом Минтруда и	ПК-2	Способен организовать выполнение аудиторского задания и контролировать качество его выполнения	ПК-2.1	Осуществляет руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-2.1. 3-2. Знает методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации ПК-2.1. У-1. Умеет собирать информацию из различных источников, систематизировать различные виды информации, выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица ПК-2.1. У-2. Умеет формулировать аудиторское заключение и/или иной итоговый

социальной защиты РФ от 19.10.2015 №728н.					документ с достаточным, логичным обоснованием выводов
---	--	--	--	--	---

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

4,00 з.е., 144 ак.часа

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 22 ак.часа на контактную работу с преподавателем, из них 6 ак.часов на лекции, 14 ак.часов на практические занятия и 2 ак.часа на консультацию перед экзаменом. 9 ак.часов предусмотрено на аттестацию в период экзаменационной сессии, 113 ак.часа на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.08 Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) реализуется на завершающем этапе теоретического обучения в 4-м семестре 2-го курса после изучения дисциплин:

Микроэкономика (продвинутый уровень);

Риск-менеджмент;

Методы прогнозирования;

Стандарты аудита: теория и практика применения;

Стратегический анализ;

Финансовый учет имущества организации;

Финансовый учет источников формирования имущества организации.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля) заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточно й аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа					
			Период теоретического обучения					Период промежуточной аттестации (сессия)		СРкр	СРэк	СР			
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ				Каттэк		К о н т р о л ь
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта															
Тема 1.1.	Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете.	11	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	Тестирование	
Тема 1.2.	Налоговый контроль и администрирование налогов.	15	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование	
Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов															
Тема 2.1.	Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу.	15	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование	

Тема 2.2.	Особенности учета и отчетности налога на прибыль организаций.	15	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование
Тема 2.3.	Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц.	17	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование
Тема 2.4.	Особенности учета и отчетности других налогов (сборов).	15	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование
Раздел 3. Принципы налогового учета и отчетности при специальных налоговых режимах														
Тема 3.1.	Требования к налоговому учету при упрощенной системе налогообложения	15	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование
Тема 3.2.	Налоговый учет и отчетность при специальном налоговом режиме по уплате единого сельскохозяйственного налога	15	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование
Тема 3.3.	Условия применения и отчетность при патентной системе налогообложения и уплате налога на профессиональный доход	15	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	13	Тестирование
Промежуточная аттестация		11	0	0	0	0	0	0	2	9	0	0	0	Экзамен
Итого		144	6	0	0	14	0	0	2	9	0	0	113	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете. ПК-1.3, ПК-2.1.

Характеристика основных принципов формирования показателей в налоговом учете: все показатели формируются строго по нормам налогового законодательства; налоговый учёт должен охватывать все операции, влияющие на налоговую базу; отражение операций в том отчётном периоде, в котором они произошли; налоговый учёт ведётся отдельно от бухгалтерского.

Методы признания, оценки и документального подтверждения показателей в налоговом учёте обеспечивают корректное и прозрачное определение налоговой базы, минимизацию рисков и соответствие законодательству.

Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов. ПК-1.3, ПК-2.1.

Система мер, с помощью которых налоговые органы проверяют, правильно ли организации и предприниматели исчисляют, уплачивают и отчитываются по налогам. Механизмы, с помощью которых государство обеспечивает соблюдение налогового законодательства, а также права и обязанности налогоплательщиков в процессе контроля и администрирования.

Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов

Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу. ПК-1.3, ПК-2.1.

Особенности выявления, измерения и обобщения показателей, характеризующих налогооблагаемую базу по двум ключевым косвенным налогам — налогу на добавленную стоимость (НДС) и акцизам. Освоение методологии ведения налогового учёта и правил составления отчётности по НДС и акцизам, акцентируя внимание на специфике каждого налога, требованиях к документальному оформлению и особенностях расчёта налоговой базы при различных системах налогообложения.

Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль организаций. ПК-1.3, ПК-2.1.

Ключевые аспекты расчёта, учёта и отчётности по налогу на прибыль для организаций, применяющих общую систему налогообложения. Основные элементы налога на прибыль; особенности расчета налоговой базы; особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности. Структура документов налогового учета по налогу на прибыль, порядок их заполнения, порядок представления налоговой отчетности налогоплательщиками. Идентифицировать временные и постоянные различия между бухгалтерским и налоговым учетом в учете доходов и расходов.

Тема 2.3. Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц. ПК-1.3, ПК-2.1.

Теоретические основы и практические аспекты учёта и отчётности по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Общие положения и основные элементы. Порядок исчисления и удержания НДФЛ налоговыми агентами. Учёт доходов и расходов для целей НДФЛ: признание доходов по кассовому методу, особенности учёта различных видов поступлений; внереализационные доходы и их налогообложение. Особенности налогообложения отдельных категорий физических лиц. Ответственность за нарушения в учёте и отчётности по НДФЛ.

Тема 2.4. Особенности учета и отчетности других налогов, сборов, взносов. ПК-1.3, ПК-2.1.

Характеристика особенностей налогообложения отдельных видов деятельности и операций. Налоговый учет и отчетность по: налогу на имущество организаций, транспортному, земельному налогу, налогу на игорный бизнес, добычу полезных ископаемых, государственная пошлина и взносы на обязательное социальное страхование.

Раздел 3. Принципы налогового учета и отчетности при специальных налоговых режимах

Тема 3.1. Требования к налоговому учету при упрощенной системе налогообложения. ПК-1.3, ПК-2.1.

Теоретические основы и практические аспекты налогового учёта и отчётности при упрощённой системе налогообложения (УСН). Сущность упрощённой системы налогообложения, категории налогоплательщиков, условия перехода на УСН. Выбор объекта налогообложения и формирование ставки упрощенного налога. Особенности ведения налогового учёта и составление отчётности для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Отчётность по УСН: формы и сроки сдачи налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Характеристика налоговых нарушений.

Тема 3.2. Налоговый учет и отчетность при специальном налоговом режиме по уплате единого сельскохозяйственного налога. ПК-1.3, ПК-2.1.

Особенности налогообложения сельскохозяйственных производителей. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): основные элементы и особенности применения. Ведение налогового учета по ЕСХН: особенности для организаций и индивидуальных предпринимателей. Авансовые платежи и окончательный расчет по ЕСХН. Взаимодействие с НДС. Прочие налоги и отчетность сельхозпроизводителей. Ответственность за налоговые нарушения.

Тема 3.3. Условия применения и отчетность при патентной системе налогообложения и уплате налога на профессиональный доход. ПК-1.3, ПК-2.1.

Особенности применения патентной системы налогообложения и системы налогообложения по уплате налога на профессиональный доход: условия применения и порядок перехода, особенности формирования налоговой базы и формирование ставки, особенности ведения налогового учёта и составление отчётности учитывая специфику налогоплательщика.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.08 Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр

		<p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	
<p>Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора</p>	<p>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа</p>
<p>Задание открытого типа с развернутым ответом</p>	<p>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.08 Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам): тестирование.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой из перечисленных методов учёта доходов и расходов применяется в налоговом учёте по налогу на прибыль?

- а) Только кассовый метод.
- б) Только метод начисления.
- в) Метод начисления или кассовый метод (по выбору налогоплательщика, если иное не установлено законом).
- г) Метод двойной записи.

Задание 2

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Какой из перечисленных методов относится к методам формирования показателей в налоговом учёте?

- а) Метод начисления.
- б) Кассовый метод.
- в) Нормативный метод.
- г) Метод двойной записи.

Задание 3

Прочитайте текст и установите последовательность:

Расположите в правильной последовательности этапы формирования показателей в налоговом учёте.

1. Признание доходов и расходов в соответствии с выбранным методом (начисления/кассовый).
2. Документальное подтверждение каждой хозяйственной операции.
3. Отражение данных в регистрах налогового учёта.
4. Формирование налоговой базы на основании итоговых показателей.
5. Внесение исправлений в случае выявления ошибок в учёте.

Задание 4

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между методом учёта и его характеристикой.

Метод учёта		Характеристика	
1	Метод начисления	А	Доходы и расходы признаются в момент фактического поступления или списания денежных средств
2	Кассовый метод	Б	Доходы и расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они возникли, независимо от движения денежных средств

3	Нормативный метод	В	Показатели формируются на основе установленных норм и нормативов, а не по фактическим данным
---	-------------------	---	--

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Какой из перечисленных принципов является основополагающим для формирования показателей в налоговом учёте?

- а) Принцип непрерывности деятельности.
- б) Принцип осмотрительности (консерватизма).
- в) Принцип экономической оправданности расходов.
- г) Принцип двойной записи.

Задание 6

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Раскройте сущность и значение принципа экономической оправданности расходов в налоговом учёте. Приведите пример ситуации, когда расходы могут быть признаны экономически неоправданными, и объясните, к каким последствиям для налогоплательщика это может привести.

Необходимо:

1. Дать определение принципа экономической оправданности.
2. Объяснить, почему этот принцип является одним из ключевых в налоговом учёте.
3. Привести конкретный пример из практики (например, расходы на представительские мероприятия, не связанные с деятельностью организации, или приобретение предметов роскоши для офиса).
4. Описать, как налоговые органы могут квалифицировать такие расходы и как это отразится на расчёте налога на прибыль.

Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой из перечисленных видов налогового контроля осуществляется

после представления налоговой отчетности?

- а) Камеральная налоговая проверка.
- б) Выездная налоговая проверка.
- в) Встречная проверка.
- г) Предварительный контроль.

Задание 2

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

В какой срок после окончания камеральной налоговой проверки должен быть составлен акт, если в ходе проверки выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах?

- а) В течение 10 дней.
- б) В течение 1 месяца.
- в) В течение 3 месяцев.
- г) В течение 10 рабочих дней.

Задание 3

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите правильную последовательность действий налогового органа при проведении выездной налоговой проверки:

- 1) Вынесение решения о проведении выездной налоговой проверки.
- 2) Составление справки о проведённой выездной налоговой проверке.
- 3) Проведение проверки на территории (в помещении) налогоплательщика.
- 4) Составление акта выездной налоговой проверки.
- 5) Принятие решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Задание 4

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между формой налогового контроля и его характеристикой.

Форма контроля		Характеристика	
1	Камеральная налоговая проверка	А	Проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа
2	Выездная налоговая проверка	Б	Проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком

3	Встречная проверка	В	Проводится с целью получения документов (информации) о деятельности проверяемого налогоплательщика от его контрагентов
---	--------------------	---	--

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

- Выберите все основания для проведения выездной налоговой проверки:
- а) План выездных налоговых проверок, утверждаемый ФНС России.
 - б) Письменное заявление самого налогоплательщика с просьбой провести проверку.
 - в) Полученная налоговым органом информация о нарушениях законодательства, требующая углублённой проверки.
 - г) Истечение срока камеральной проверки без выявления нарушений.
 - д) Подача уточнённой налоговой декларации с уменьшением суммы налога к уплате после истечения срока её подачи и срока уплаты налога (согласно *п. 2 ст. 88 НК РФ*).

Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов

Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Какой из перечисленных товаров не относится к подакцизным в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

- а) Этиловый спирт.
- б) Легковые автомобили.
- в) Бензин автомобильный.
- г) Хлебобулочные изделия.

Задание 2

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите правильную последовательность действий при формировании налоговой отчетности по НДС:

- 1) Исчисление суммы налога к уплате/возмещению.
- 2) Заполнение книги покупок и книги продаж.

- 3) Отражение операций в регистрах налогового учёта.
- 4) Заполнение налоговой декларации по НДС.
- 5) Сверка расчётов с контрагентами и получение счетов-фактур.

Задание 3

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите последовательность этапов уплаты акциза при реализации произведённой алкогольной продукции:

- 1) Исчисление суммы акциза по итогам месяца.
- 2) Отражение операций в регистрах налогового учёта.
- 3) Заполнение налоговой декларации по акцизам.
- 4) Уплата акциза в бюджет.
- 5) Отгрузка продукции и оформление сопроводительных документов.

Задание 4

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между объектом налогообложения и соответствующим налогом:

Объект налогообложения		Налог	
1	Реализация товаров (работ, услуг)	А	Акцизный налог
2	Производство и реализация подакцизных товаров	Б	НДС
3	Импорт товаров на территорию РФ		
4	Передача подакцизных товаров в структуре организации		

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 4/Б).

Задание 5

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между налоговым периодом и видом налога:

Налоговый период		Налог	
1	Квартал	А	Акцизы (по большинству товаров) Акцизный налог
2	Месяц	Б	НДС
3	Год	В	Акцизы (по отдельным видам)

Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль организаций. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Сумма налога на прибыль подлежит уплате в:

- А. Федеральный бюджет;
- Б. Местный бюджет;
- В. Фонд социального страхования;
- Г. Региональный бюджет.

Задание 2

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

В себестоимость нематериальных активов, созданных на предприятии, включаются:

- А. Цена приобретения поставщика
- Б. Таможенная пошлина
- В. Прямые расходы на оплату труда
- Г. Стоимость, которая учитывается в учёте передающей стороны
- Д. Прямые материальные расходы
- Е. Расходы на оплату регистрации юридического права
- Ж. Непрямые налоги

Задание 3

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

ООО «Исполнитель» заключило договор выполнения строительных работ с ООО «Заказчик» в течение года. Стоимость работ ООО «Исполнитель» – 1 200 000 руб. (без НДС).

Результаты выполненных работ передаются заказчику по мере их выполнения с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Согласно смете, расходы ООО «Исполнитель», связанные с выполнением договора, составляют 600 000 руб. (без НДС).

Фактические расходы ООО «Исполнитель» (без НДС) составили:

- в I квартале – 200 000 руб.;
- во II квартале – 170 000 руб.;
- в III квартале – 130 000 руб.;
- в IV квартале – 100 000 руб.

Необходимо:

1. Определите: сумму дохода, которую ООО «Исполнитель» отразит в Декларации по налогу на прибыль организации в каждом из кварталов.

2. Определить вид дохода, исходя из классификации доходов для целей налогообложения прибыли организаций.

Задание 4

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

Согласно кассовой книге выручка магазина в январе составила 960 000 руб., кроме того продано в кредит товаров на сумму 240 000 руб. Себестоимость проданных товаров составила 300 000 руб. Расходы магазина (оплаченные) составили 350 000 руб. (без НДС), в т.ч. реклама, зарплата, аренда и др. На конец месяца осталась неуплаченной сумма арендной платы за январь в размере 60 000 руб (без НДС).

Справочно: магазин на общей системе налогообложения, является плательщиком НДС по ставке 22 % и налога на прибыль по ставке 25 %.

Необходимо:

1. Рассчитать сумму доходов магазина за январь.
2. Рассчитать сумму расходов магазина за январь.
3. Рассчитать размер чистой прибыли, полученной магазином за январь.

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой метод признания доходов и расходов является основным при формировании налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) Кассовый метод.
- б) Метод начисления.
- в) Нормативный метод.
- г) Метод оценки по средней стоимости.

Задание 6

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок учёта убытка, полученного организацией в предыдущем налоговом периоде?

а) Убыток списывается за счёт собственных средств организации и не влияет на налоговую базу будущих периодов.

б) Убыток может быть перенесён на будущее и учтён при расчёте налога на прибыль в течение следующих 10 лет.

в) Убыток может быть учтён только в том отчётном периоде, в котором он был получен.

г) Убыток может быть перенесён на будущее без ограничения срока, но

не более 50% налоговой базы текущего периода.

Тема 2.3. Принципы учета показателей по налогу на доходы физических лиц. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Кто признаётся налоговым агентом по НДФЛ при выплате заработной платы сотрудникам организации?

- а) Сам работник.
- б) Организация-работодатель.
- в) Банк, через который перечисляется зарплата.
- г) Федеральная налоговая служба.

Задание 2

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой налоговый период установлен для НДФЛ?

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Календарный год.
- г) Полугодие.

Задание 3

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

В какой срок налоговый агент обязан перечислить удержанный НДФЛ в бюджет при выплате дохода в виде заработной платы?

- а) Не позднее дня, следующего за днём выплаты дохода.
- б) Не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.
- в) Не позднее 28-го числа месяца этого же месяца.
- г) Не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

Задание 4

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой вид дохода облагается НДФЛ по ставке 35%?

- а) Дивиденды.
- б) Заработная плата налогового резидента.
- в) Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в рекламных акциях, в части превышения 4 000 рублей.
- г) Доход от продажи автомобиля.

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Что является основанием для предоставления гражданину стандартного налогового вычета по НДФЛ?

- а) Документы подтверждающие право на вычет (например, свидетельство о рождении ребёнка).
- б) Решение налоговой инспекции.
- в) Автоматически при расчёте заработной платы.
- г) Наличие у работника высшего образования.

Тема 2.4. Особенности учета и отчетности других налогов, сборов, взносов. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между категорией налогоплательщика и особенностями налогообложения их имущества.

Категория налогоплательщика		Особенность налогообложения	
1	Российская организация	А	Освобождается от налога в отношении имущества, используемого для осуществления уставной деятельности.
2	Иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство	Б	Уплачивает налог в общем порядке по объектам, находящимся как на территории РФ, так и за её пределами (если иное не предусмотрено международными договорами).
3	Иностранная организация, не имеющая постоянного представительства	В	Уплачивает налог только с имущества, относящегося к постоянному представительству и находящегося на территории РФ.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

Задание 2

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Кто является налогоплательщиком транспортного налога в отношении транспортного средства, зарегистрированного на юридическое лицо?

- а) Физическое лицо, управляющее данным транспортным средством.
- б) Доверенное лицо, на которое оформлена доверенность.
- в) Российская организация, на которую зарегистрировано транспортное средство.
- г) Лизингополучатель, если автомобиль находится у него в эксплуатации.

Задание 3

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите правильную последовательность действий организации-налогоплательщика по земельному налогу в течение налогового периода:

1. Уплата авансовых платежей в сроки, установленные нормативным актом муниципального образования.
2. Расчёт суммы земельного налога и авансовых платежей.
3. Уплата итоговой суммы налога за год (за вычетом уплаченных авансов).
4. Подача налоговой декларации по земельному налогу (если обязанность установлена законом субъекта РФ).
5. Получение выписки из ЕГРН с указанием кадастровой стоимости земельного участка.

Задание 4

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

ООО «АгроКомплекс» владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования. Участок относится к землям сельскохозяйственного назначения.

Кадастровая стоимость участка на 01.01.2025 составляла 15 000 000 руб.

15 августа 2025 года по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости кадастровая стоимость была изменена и с 1 января 2025 года составила 12 000 000 руб.

Ставка земельного налога, установленная нормативным актом муниципального образования, составляет 0,3%.

Необходимо:

1. Определите, какая кадастровая стоимость должна применяться для расчёта земельного налога за 2025 год.
2. Рассчитайте годовую сумму земельного налога к уплате.
3. Рассчитайте сумму авансового платежа по земельному налогу за 3-й квартал (9 месяцев) 2025 года, если в муниципальном образовании установлен отчётный период — квартал.

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок определения базы для исчисления страховых взносов для организации, применяющей основной тариф, если выплаты сотруднику с начала года превысили единую предельную величину базы?

- а) С суммы превышения взносы не исчисляются и не уплачиваются.
- б) С суммы превышения взносы исчисляются и уплачиваются по пониженному тарифу.
- в) С суммы превышения взносы исчисляются и уплачиваются по основному тарифу.
- г) С суммы превышения взносы исчисляются и уплачиваются по нулевому тарифу.

Раздел 3. Принципы налогового учета и отчетности при специальных налоговых режимах

Тема 3.1. Требования к налоговому учету при упрощенной системе налогообложения. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой основной документ используется для ведения налогового учёта доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения (УСН)?

- а) Главная книга.
- б) Книга учёта доходов и расходов.
- в) Оборотно-сальдовая ведомость.
- г) Журнал учёта хозяйственных операций.

Задание 2

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите правильную последовательность действий налогоплательщика при расчёте авансового платежа по УСН за 1 квартал:

- 1) Подсчёт суммы расходов, оплаченных в 1 квартале (для объекта «доходы минус расходы»).
- 2) Подсчёт суммы доходов, полученных в 1 квартале.
- 3) Расчёт налоговой базы (доходы минус расходы).
- 4) Применение налоговой ставки (6% или 15%) к налоговой базе.
- 5) Уменьшение суммы налога на уплаченные страховые взносы (для объекта «доходы»).
- 6) Определение итоговой суммы авансового платежа к уплате.

Задание 3

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите последовательность перехода организации с общего режима налогообложения на УСН:

- 1) Подача уведомления о переходе на УСН в налоговый орган.
- 2) Проверка соответствия критериям для применения УСН (лимиты по доходам, численности, остаточной стоимости ОС).
- 3) Проведение инвентаризации обязательств и активов на 31 декабря года, предшествующего переходу.
- 4) Отражение переходных операций в бухгалтерском и налоговом учёте (например, списание НДС с остаточной стоимости ОС).
- 5) Начало ведения налогового учёта по правилам УСН с 1 января нового года.

Задание 4

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между видом дохода и моментом его признания в налоговом учёте при УСН (кассовый метод).

Вид дохода		Момент признания	
1	Выручка от реализации товаров	А	День поступления денежных средств на расчётный счёт или в кассу.
2	Получение аванса от покупателя	Б	День подписания акта приёма-передачи имущества.
3	Доход от безвозмездно полученного имущества		

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 4/Б).

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все верные утверждения о расходах, которые могут быть учтены при применении УСН с объектом «доходы минус расходы»:

- а) В расходах можно учесть стоимость товаров, приобретённых для перепродажи, после их оплаты поставщику и реализации покупателю.
- б) В расходах можно учесть стоимость основных средств после их оплаты и ввода в эксплуатацию (равномерно в течение налогового периода).
- в) В расходах можно учесть любые экономически выгодные затраты организации, даже если они не поименованы в статье 346.16 НК РФ.
- г) В расходах можно учесть сумму уплаченных страховых взносов за работников и «за себя» (для ИП).

Тема 3.2. Налоговый учет и отчетность при специальном налоговом режиме по уплате единого сельскохозяйственного налога. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой основной документ используется для ведения налогового учёта доходов и расходов при ЕСХН?

- а) Книга учёта доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН.
- б) Главная книга.
- в) Оборотно-сальдовая ведомость.
- г) Журнал учёта хозяйственных операций.

Задание 2

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Каков основной налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу?

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Календарный год.
- г) Полугодие.

Задание 3

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какова основная налоговая ставка по ЕСХН?

- а) 5%.
- б) 6%.
- в) 10%.
- г) 15%.

Задание 4

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

В какой срок организации на ЕСХН обязаны уплатить итоговую сумму налога за год?

- а) Не позднее 28 марта года, следующего за отчётным.
- б) Не позднее 28 апреля года, следующего за отчётным.
- в) Не позднее 31 марта года, следующего за отчётным.
- г) Не позднее 15 июля года, следующего за отчётным.

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Вправе ли плательщик ЕСХН уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы?

- а) Да, в полном объёме без ограничений.
- б) Нет, страховые взносы не уменьшают налог.
- в) Да, но только на взносы, уплаченные «за себя» (для ИП).
- г) Да, в соответствии с порядком, установленным для УСН (с ограничением 50% для тех, у кого есть работники).

Тема 3.3. Условия применения и отчетность при патентной системе налогообложения и уплате налога на профессиональный доход. ПК-1.3, ПК-2.1.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок признания дохода при применении налога на профессиональный доход (НПД)?

- а) По методу начисления (в момент подписания акта выполненных работ).
- б) По кассовому методу (в момент фактического поступления денежных средств на счёт).
- в) В последний день отчётного месяца независимо от поступления денег.
- г) В момент выставления счёта заказчику.

Задание 2

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите правильную последовательность действий для перехода физического лица на налог на профессиональный доход (НПД):

- 1) Регистрация в качестве налогоплательщика НПД через мобильное приложение «Мой налог» или личный кабинет.
- 2) Уведомление заказчиков о переходе на НПД и смене статуса исполнителя.
- 3) Формирование чека в приложении «Мой налог» после получения оплаты от заказчика.
- 4) Получение дохода от физического или юридического лица за оказанные услуги/проданные товары.
- 5) Уплата начисленного налога по итогам месяца до 25-го числа

следующего месяца.

Задание 3

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между специальным налоговым режимом и формой отчётности по нему:

Налоговый режим		Отчётность	
1	Патентная система налогообложения	А	Налоговая декларация не представляется. Ведётся Книга учёта доходов.
2	Налог на профессиональный доход	Б	Налоговая декларация не представляется. Учёт доходов ведётся автоматически в приложении «Мой налог».

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/Б).

Задание 4

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все верные утверждения об условиях применения налога на профессиональный доход (НПД):

- а) Применять НПД могут только физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями (хотя могут ими стать).
- б) Запрещено перепродавать товары и имущественные права (торговля чужим товаром).
- в) Максимальный доход за год не должен превышать 60 млн рублей.
- г) Нельзя привлекать наёмных работников по трудовым договорам.
- д) Нельзя совмещать с другими специальными налоговыми режимами (УСН, ПСН).

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все виды деятельности, которые запрещено осуществлять при применении патентной системы налогообложения (ПСН):

- а) Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью зала не более 150 кв. м.
- б) Производство подакцизных товаров (например, алкоголь).
- в) Услуги по ремонту обуви и изготовлению ключей.
- г) Оптовая торговля товарами.
- д) Услуги в сфере дошкольного образования.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 3 (три) КТ в течение периода

освоения дисциплины.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,4	40
КТ 3	100	0,3	30
Итого:	x	1,0	100

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ x Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КР – 1.

Текущий контроль осуществляется по результатам освоения раздела 1. Контроль проводится в форме тестирования. Для тестирования используются тестовые задания различных типов.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Что является основным принципом формирования показателей в налоговом учёте?

- а) Максимизация прибыли для целей налогообложения.
- б) Отражение только фактически полученных доходов.
- в) Соответствие данных налогового учёта требованиям Налогового кодекса РФ и экономической обоснованности расходов.
- г) Использование исключительно бухгалтерских регистров.

Задание 2

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между принципом налогового учёта и его содержанием.

Принцип налогового учёта		Содержание принципа	
1	Принцип документальной обоснованности	А	Все хозяйственные операции должны быть подтверждены первичными документами
2	Принцип экономической оправданности	Б	Расходы должны быть направлены на получение дохода и быть целесообразными с точки зрения бизнеса
3	Принцип последовательности применения	В	Методы и правила учёта должны применяться одинаково от одного налогового периода к другому
4	Принцип раздельного учёта	Г	Доходы и расходы по разным видам деятельности или налоговым режимам учитываются отдельно

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

Задание 3

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Раскройте сущность и значение принципа экономической оправданности расходов в налоговом учёте. Приведите пример ситуации, когда расходы могут быть признаны экономически неоправданными, и объясните, к каким последствиям для налогоплательщика это может привести.

Необходимо:

1. Дать определение принципа экономической оправданности.
2. Объяснить, почему этот принцип является одним из ключевых в налоговом учёте.
3. Привести конкретный пример из практики (например, расходы на представительские мероприятия, не связанные с деятельностью организации, или приобретение предметов роскоши для офиса).
4. Описать, как налоговые органы могут квалифицировать такие расходы и как это отразится на расчёте налога на прибыль.

Задание 4

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой документ составляется по результатам выездной налоговой проверки, если выявлены нарушения?

- а) Акт налоговой проверки.

б) Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

в) Требование об уплате налога.

г) Протокол допроса свидетеля.

Задание 5

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Какой метод используется налоговыми органами для выявления случаев уклонения от уплаты налогов путём сравнения показателей деятельности налогоплательщика с данными по аналогичным налогоплательщикам?

а) Метод сопоставления данных бухгалтерского и налогового учёта.

б) Встречная проверка контрагентов.

в) Анализ уровня рентабельности и налоговой нагрузки.

г) Осмотр помещений и территорий.

Задание 6

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите последовательность этапов камеральной налоговой проверки:

1) Представление налогоплательщиком налоговой декларации.

2) Проверка контрольных соотношений показателей декларации.

3) Запрос пояснений или дополнительных документов у налогоплательщика (при необходимости).

4) Составление акта камеральной налоговой проверки (в случае выявления нарушений).

5) Вынесение решения по результатам проверки.

Задание 7

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между мерой ответственности и нарушением:

Мера ответственности		Нарушение	
1	Штраф по ст. 122 НК РФ	А	Грубое нарушение правил учёта доходов и расходов и объектов налогообложения
2	Штраф по ст. 120 НК РФ	Б	Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или неправильного исчисления налога
3	Пени по ст. 75 НК РФ	В	Денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние сроки по

			сравнению с установленными законодательством
--	--	--	--

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

Задание 8

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все права налогоплательщика при проведении мероприятий налогового контроля:

- а) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.
- б) Получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов.
- в) Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства при проведении проверок.
- г) Отказаться от представления документов, если они не относятся к предмету текущей проверки (согласно *п. 5 ст. 93 НК РФ*).
- д) Самостоятельно определять глубину и методы проверки для налогового инспектора.

Задание 9

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Раскройте сущность и цели системы управления рисками (СУР) в налоговом администрировании РФ. Опишите, как налоговые органы используют данные СУР для отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Приведите примеры критериев (индикаторов риска), которые могут привести к включению организации в план выездных проверок, и проанализируйте их влияние на деятельность бизнеса.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия		
90-100	Свыше 90% правильных ответов.		Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
75-89	Свыше 75% правильных ответов.		Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
60-74	Свыше 60% правильных ответов.		Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-59	Менее 60% правильных ответов.		Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

Текущий контроль осуществляется по результатам освоения раздела 2. Контроль проводится в форме тестирования. Для тестирования используются тестовые задания различных типов.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой налоговый период установлен для уплаты акцизов по большинству подакцизных товаров?

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Год.
- г) Полугодие.

Задание 2

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

ООО «Исполнитель» заключило договор выполнения строительных работ с ООО «Заказчик» в течение года. Стоимость работ ООО «Исполнитель» – 1 200 000 руб. (без НДС).

Результаты выполненных работ передаются заказчику по мере их выполнения с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Согласно смете, расходы ООО «Исполнитель», связанные с выполнением договора, составляют 600 000 руб. (без НДС).

Фактические расходы ООО «Исполнитель» (без НДС) составили:

- в I квартале – 200 000 руб.;
- во II квартале – 170 000 руб.;
- в III квартале – 130 000 руб.;
- в IV квартале – 100 000 руб.

Необходимо:

1. Определите: сумму дохода, которую ООО «Исполнитель» отразит в Декларации по налогу на прибыль организации в каждом из кварталов.

2. Определить вид дохода, исходя из классификации доходов для целей налогообложения прибыли организаций.

Задание 3

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок учёта убытка, полученного организацией в предыдущем налоговом периоде?

- а) Убыток списывается за счёт собственных средств организации и не влияет на налоговую базу будущих периодов.

б) Убыток может быть перенесён на будущее и учтён при расчёте налога на прибыль в течение следующих 10 лет.

в) Убыток может быть учтён только в том отчётном периоде, в котором он был получен.

г) Убыток может быть перенесён на будущее без ограничения срока, но не более 50% налоговой базы текущего периода.

Задание 4

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все методы начисления амортизации, предусмотренные главой 25 НК РФ для целей налога на прибыль:

а) Линейный метод.

б) Нелинейный метод.

в) Метод уменьшаемого остатка (только для бухгалтерского учёта).

г) Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (только для бухгалтерского учёта).

д) Метод списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

Задание 5

Прочитайте текст и установите последовательность:

Установите последовательность действий физического лица для получения имущественного налогового вычета через работодателя при покупке квартиры:

1) Получение уведомления о праве на вычет для работодателя.

2) Получение возврата налога.

3) Получение свидетельства о праве собственности или акта приёма-передачи жилья.

4) Подготовка пакета подтверждающих документов (договор купли-продажи, платёжные документы).

Задание 6

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между статусом физического лица и ставкой НДФЛ по доходам от источников в РФ:

1	Налоговый резидент РФ	А	30 %
2	Налоговый нерезидент РФ	Б	13% (или 15% с доходов свыше 5 млн руб.)

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 4/Б).

Задание 7

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все верные утверждения о порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом:

- а) Налоговый агент обязан вести учёт доходов, выплаченных каждому физическому лицу.
- б) Налоговый агент обязан удержать налог непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.
- в) Налоговый агент обязан перечислить удержанный налог в бюджет не позднее дня, следующего за днём выплаты дохода.
- г) Налоговый агент обязан подавать налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ за своих сотрудников.
- д) Налоговый агент обязан предоставлять сотрудникам справки о доходах (ранее 2-НДФЛ).

Задание 8

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

Сотрудник ООО «Прогресс» Иванов И. И. имеет на иждивении двоих детей (8 и 10 лет). Он является единственным родителем, что подтверждено документально.

Его ежемесячный оклад составляет 60 000 рублей. Других доходов в течение года он не получал.

Необходимо:

1. Определите, имеет ли право Иванов И. И. на получение стандартного налогового вычета на детей и в каком размере.
2. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую необходимо удержать с заработной платы сотрудника за январь 2026 года.
3. Рассчитайте сумму «на руки» (к выплате), которую получит сотрудник за январь 2026 года.

Задание 9

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каким образом определяется налоговая база для исчисления транспортного налога в отношении воздушного судна, имеющего двигатель?

- а) По валовой вместимости (регистрационному тоннажу).
- б) По единице транспортного средства (штучно).
- в) По мощности двигателя, выраженной в лошадиных силах или киловаттах.
- г) По полезной нагрузке (грузоподъёмности).

Задание 10

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

ООО «Вектор» (головной офис в г. Москва) в 2025 году владело двумя грузовыми автомобилями.

1. Грузовик №1 (мощность двигателя 250 л. с.) был зарегистрирован за организацией с 1 января 2025 года. 15 мая 2025 года он был снят с учёта в связи с продажей.

2. Грузовик №2 (мощность двигателя 300 л. с.) был зарегистрирован за организацией с 1 марта 2025 года и числился на балансе до конца года.

Ставка транспортного налога, установленная Законом г. Москвы, составляет: для грузовых автомобилей мощностью свыше 200 л. с. — 75 руб. за 1 л. с.

Необходимо:

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую ООО «Вектор» должно уплатить за 2025 год, а также сумму авансового платежа за полугодие (II квартал). Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог, если региональным законом установлены ежеквартальные авансовые платежи.

Задание 11

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

ООО «АгроКомплекс» владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования. Участок относится к землям сельскохозяйственного назначения.

Кадастровая стоимость участка на 01.01.2025 составляла 15 000 000 руб.

15 августа 2025 года по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости кадастровая стоимость была изменена и с 1 января 2025 года составила 12 000 000 руб.

Ставка земельного налога, установленная нормативным актом муниципального образования, составляет 0,3%.

Необходимо:

1. Определите, какая кадастровая стоимость должна применяться для расчёта земельного налога за 2025 год.

2. Рассчитайте годовую сумму земельного налога к уплате.

3. Рассчитайте сумму авансового платежа по земельному налогу за 3-й квартал (9 месяцев) 2025 года, если в муниципальном образовании установлен отчётный период — квартал.

Задание 12

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой из перечисленных налогов/взносов администрирует Социальный фонд России (СФР)?

а) Налог на прибыль организаций.

- б) Налог на добавленную стоимость.
- в) Страховые взносы на обязательное социальное страхование.
- г) Налог на доходы физических лиц.

Задание 13

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок определения базы для исчисления страховых взносов для организации, применяющей основной тариф, если выплаты сотруднику с начала года превысили единую предельную величину базы?

- а) С суммы превышения взносы не исчисляются и не уплачиваются.
- б) С суммы превышения взносы исчисляются и уплачиваются по пониженному тарифу.
- в) С суммы превышения взносы исчисляются и уплачиваются по основному тарифу.
- г) С суммы превышения взносы исчисляются и уплачиваются по нулевому тарифу.

Задание 14

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между видом обязательного социального страхования и страховым случаем (тем, что подлежит оплате из фонда).

Вид страхования		Страховой случай (выплата)	
1	Обязательное пенсионное страхование (ОПС)	А	Оплата больничного листа (пособие по временной нетрудоспособности).
2	Обязательное медицинское страхование (ОМС)	Б	Ежемесячная пенсия по старости, инвалидности или потере кормильца.
3	Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)	В	Оплата медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

КТ – 3.

Текущий контроль осуществляется по результатам освоения раздела 3. Контроль проводится в форме тестирования. Для тестирования используются

тестовые задания различных типов.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Задание 1

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Какой основной документ используется для ведения налогового учёта доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения (УСН)?

- а) Главная книга.
- б) Книга учёта доходов и расходов.
- в) Оборотно-сальдовая ведомость.
- г) Журнал учёта хозяйственных операций.

Задание 2

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

Индивидуальный предприниматель (УСН «Доходы минус расходы») приобрёл в марте 2025 года производственное оборудование для своей деятельности.

Стоимость оборудования по договору: 630 000 руб. (в т. ч. НДС).

Оборудование было полностью оплачено поставщику и введено в эксплуатацию в марте 2025 года.

Ставка налога — 15%.

Необходимо:

1. Определите, какую сумму расходов на приобретение основного средства ИП может учесть при расчёте налоговой базы по УСН за 2025 год.
2. Объясните, в каком порядке и в течение какого времени будут списываться оставшиеся расходы на это оборудование в последующих налоговых периодах.

Задание 3

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

В какой срок организации на ЕСХН обязаны уплатить итоговую сумму налога за год?

- а) Не позднее 28 марта года, следующего за отчётным.
- б) Не позднее 28 апреля года, следующего за отчётным.
- в) Не позднее 31 марта года, следующего за отчётным.
- г) Не позднее 15 июля года, следующего за отчётным.

Задание 4

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок признания расходов на приобретение основных средств при ЕСХН?

а) Расходы признаются в момент ввода в эксплуатацию в размере полной стоимости.

б) Расходы признаются равными долями в течение налогового периода (года) после ввода в эксплуатацию и оплаты.

в) Расходы признаются только после полной амортизации в бухгалтерском учёте.

г) Расходы не учитываются при расчёте налоговой базы по ЕСХН.

Задание 5

Прочитайте текст и установите соответствие:

Установите соответствие между видом расхода и порядком его признания при ЕСХН:

Вид расхода		Порядок признания	
1	Расходы на приобретение сырья и материалов	А	В момент списания сырья и материалов в производство
2	Расходы на оплату труда	Б	В момент начисления заработной платы сотрудникам
3	Расходы на приобретение основных средств	В	После ввода в эксплуатацию и оплаты, равными долями до конца года.

Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, 1/А или 3/Б).

Задание 6

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

ИП Асатин А. С. занимается рыбохозяйственной деятельностью (разведением рыб) для последующей продажи продукции. С 2024 года он применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Исходные данные за 2025 год:

Доходы от продажи разведенной рыбы — 9 000 000 руб.

Расходы, связанные с разведением рыбы за 2024 год, — 6 500 000 руб.

Убыток за 2023 год — 200 000 руб.

Уплата единого сельскохозяйственного налога (аванс за первое полугодие) — 20 000 руб.,

Уплата сельскохозяйственного налога (аванс за второе полугодие) — 30 000 руб.

Рассчитаем сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет по итогам 2025 года.

Необходимо:

1. Определить налогооблагаемую базу.
2. Рассчитать сумму налога.

3. Раскрыть порядок предоставления налоговой отчетности и оплаты налога в бюджет.

Задание 7

Прочитайте текст, выберите правильный ответ:

Кто имеет право применять патентную систему налогообложения (ПСН)?

- а) Только юридические лица.
- б) Только индивидуальные предприниматели.
- в) И юридические лица, и индивидуальные предприниматели.
- г) Только физические лица, не зарегистрированные как ИП.

Задание 8

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа:

Каков порядок признания дохода при применении налога на профессиональный доход (НПД)?

- а) По методу начисления (в момент подписания акта выполненных работ).
- б) По кассовому методу (в момент фактического поступления денежных средств на счёт).
- в) В последний день отчётного месяца независимо от поступления денег.
- г) В момент выставления счёта заказчику.

Задание 9

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все верные утверждения об условиях применения налога на профессиональный доход (НПД):

- а) Применять НПД могут только физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями (хотя могут ими стать).
- б) Запрещено перепродавать товары и имущественные права (торговля чужим товаром).
- в) Максимальный доход за год не должен превышать 60 млн рублей.
- г) Нельзя привлекать наёмных работников по трудовым договорам.
- д) Нельзя совмещать с другими специальными налоговыми режимами (УСН, ПСН).

Задание 10

Прочитайте текст, выберите правильные ответы:

Выберите все виды деятельности, которые запрещено осуществлять

при применении патентной системы налогообложения (ПСН):

- а) Розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью зала не более 150 кв. м.
- б) Производство подакцизных товаров (например, алкоголь).
- в) Услуги по ремонту обуви и изготовлению ключей.
- г) Оптовая торговля товарами.
- д) Услуги в сфере дошкольного образования.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения тестовых заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами тестовых заданий. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и цели налогового учёта. Отличие налогового учёта от бухгалтерского.

Принципы формирования показателей в налоговом учёте (достоверность, полнота, непрерывность, документальное подтверждение).

Методы ведения налогового учёта: кассовый метод, метод начисления.

Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Формирование налоговой базы: основные этапы и особенности.

Учётная политика для целей налогообложения: содержание, порядок утверждения, изменения.

Документальное оформление хозяйственных операций в налоговом учёте.

Методы оценки имущества и обязательств для целей налогообложения.

Особенности формирования показателей по отдельным налогам (налог на прибыль, НДС и др.).

Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учёта: причины расхождений, методы их устранения.

Контроль и анализ показателей налогового учёта.

Ответственность за нарушение принципов и методов ведения налогового учёта.

Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и задачи налогового контроля. Виды налогового контроля.

Формы и методы налогового контроля: камеральные, выездные, встречные проверки.

Администрирование налогов: функции и полномочия налоговых органов.

Порядок проведения камеральной налоговой проверки.

Порядок проведения выездной налоговой проверки.

Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в процессе контроля.

Документальное оформление результатов налоговых проверок.

Ответственность за налоговые правонарушения: виды, порядок привлечения.

Автоматизация и цифровизация налогового администрирования: современные инструменты ФНС.

Взаимодействие налоговых органов с банками и другими государственными органами.

Порядок обжалования решений налоговых органов.

Особенности налогового контроля по отдельным налогам (налог на прибыль, НДС, НДФЛ).

Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов

Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и акцизному налогу. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и сущность НДС и акцизного налога. Их роль в налоговой

системе РФ.

Принципы учёта операций, облагаемых НДС и акцизами.

Порядок формирования налоговой базы по НДС и акцизам.

Ставки НДС и акцизов: виды, особенности применения.

Порядок исчисления и уплаты НДС: налоговые вычеты, отдельный учёт.

Особенности учёта НДС при переходе с УСН на ОСНО.

Порядок заполнения и представления декларации по НДС.

Учёт акцизов: объекты налогообложения, порядок расчёта, налоговые льготы.

Особенности формирования отчётности по акцизам.

Документальное подтверждение операций по НДС и акцизам.

Ответственность за нарушения в учёте и отчётности по НДС и акцизам.

Автоматизация учёта и отчётности по НДС и акцизам: современные требования и инструменты.

Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль организаций. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и сущность налога на прибыль организаций. Его роль в налоговой системе РФ.

Принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Классификация расходов: прямые и косвенные, нормируемые и ненормируемые.

Учётная политика для целей налогообложения прибыли: содержание, порядок утверждения, изменения.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: авансовые платежи, сроки, особенности для разных категорий налогоплательщиков.

Порядок заполнения и представления декларации по налогу на прибыль.

Особенности учёта налога на прибыль при наличии обособленных подразделений.

Документальное подтверждение расходов для целей налогообложения прибыли.

Ответственность за нарушения в учёте и отчётности по налогу на прибыль.

Автоматизация учёта и отчётности по налогу на прибыль: современные требования и инструменты.

Анализ типовых ошибок при формировании налоговой базы и заполнении декларации.

Тема 2.3. Принципы учета показателей по налогу на доходы

физических лиц. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и сущность НДФЛ. Его роль в налоговой системе РФ.

Категории налогоплательщиков и объектов налогообложения по НДФЛ.

Порядок определения налоговой базы по НДФЛ: виды доходов, включаемые и не включаемые в базу.

Налоговые ставки и порядок их применения для различных видов доходов.

Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные — условия и порядок предоставления.

Роль налогового агента: обязанности, порядок исчисления, удержания и перечисления НДФЛ.

Порядок заполнения и представления отчётности по НДФЛ (форма 6-НДФЛ, 2-НДФЛ).

Особенности учёта и отчётности при наличии нескольких источников дохода у физического лица.

Ответственность налоговых агентов и налогоплательщиков за нарушения в учёте и отчётности по НДФЛ.

Автоматизация учёта и отчётности по НДФЛ: современные требования и инструменты.

Анализ типовых ошибок при расчёте и декларировании НДФЛ.

Порядок возврата излишне удержанного налога.

Тема 2.4. Особенности учета и отчетности других налогов, сборов, взносов. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и классификация прочих налогов, сборов и взносов в налоговой системе РФ.

Особенности учёта и отчётности по налогу на имущество организаций.

Порядок исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: объекты налогообложения, ставки, отчётность.

Страховые взносы: виды, порядок расчёта, отчётность (РСВ, персонифицированные сведения).

Особенности учёта и отчётности по налогам для индивидуальных предпринимателей (НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности, УСН, патент).

Порядок формирования и представления отчётности по прочим налогам и сборам.

Взаимосвязь учёта по разным налогам и сборам: контрольные соотношения, анализ расхождений.

Автоматизация учёта и отчётности по прочим налогам и взносам:

современные требования и инструменты.

Ответственность за нарушения в учёте и отчётности по прочим налогам, сборам, взносам.

Анализ типовых ошибок при расчёте и декларировании прочих налогов и взносов.

Порядок возврата и зачёта переплат по налогам и взносам.

Особенности налогового администрирования и контроля по прочим налогам и сборам.

Раздел 3. Принципы налогового учета и отчетности при специальных налоговых режимах

Тема 3.1. Требования к налоговому учету при упрощенной системе налогообложения. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и сущность упрощённой системы налогообложения (УСН). Её роль в налоговой системе РФ.

Условия и порядок перехода на УСН для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Объекты налогообложения при УСН: «доходы» и «доходы минус расходы». Особенности выбора и изменения объекта.

Порядок определения налоговой базы по УСН. Кассовый метод учёта доходов и расходов.

Ставки налога при УСН и особенности их применения в различных регионах.

Порядок расчёта и уплаты налога при УСН. Авансовые платежи, сроки, минимальный налог.

Документальное оформление и ведение Книги учёта доходов и расходов при УСН.

Порядок заполнения и представления налоговой декларации по УСН.

Особенности учёта отдельных операций на УСН (например, агентские договоры, приобретение основных средств, учёт НДС).

Ответственность за нарушения в учёте и отчётности при УСН.

Автоматизация учёта и отчётности по УСН: современные требования и инструменты.

Анализ типовых ошибок при расчёте и декларировании налога по УСН.

Тема 3.2. Налоговый учет и отчетность при специальном налоговом режиме по уплате единого сельскохозяйственного налога. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и сущность единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Его роль в налоговой системе РФ.

Кто может быть плательщиком ЕСХН: требования к организациям и индивидуальным предпринимателям.

Условия перехода на ЕСХН и порядок подачи уведомления в налоговый орган.

Объект налогообложения по ЕСХН: «доходы минус расходы». Особенности определения налоговой базы.

Ставка ЕСХН и порядок расчёта налога. Сроки уплаты авансовых платежей и итогового налога.

Порядок ведения налогового учёта при ЕСХН: особенности для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Документальное оформление операций и ведение Книги учёта доходов и расходов при ЕСХН.

Порядок заполнения и представления декларации по ЕСХН.

Ответственность за нарушение требований к учёту и отчётности при ЕСХН.

Совмещение ЕСХН с другими налоговыми режимами: возможности и ограничения.

Особенности освобождения от уплаты НДС для плательщиков ЕСХН.

Анализ типовых ошибок при расчёте и декларировании ЕСХН.

Тема 3.3. Условия применения и отчетность при патентной системе налогообложения и уплате налога на профессиональный доход. ПК-1.3, ПК-2.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Понятие и сущность патентной системы налогообложения (ПСН). Её роль в налоговой системе РФ.

Кто может применять патентную систему налогообложения: требования к индивидуальным предпринимателям.

Условия перехода на ПСН: лимиты по доходам, численности работников, видам деятельности.

Порядок получения патента: сроки, процедура подачи заявления, основания для отказа.

Порядок расчёта и уплаты налога при ПСН: налоговая база, ставка, сроки уплаты.

Особенности ведения учёта при ПСН: книга учёта доходов, контроль за лимитами.

Отчётность при ПСН: что сдаётся в налоговые органы, особенности для ИП с работниками и без.

Налог на профессиональный доход (НПД): понятие, кто может применять, условия перехода.

Порядок расчёта и уплаты НПД: ставки, порядок формирования чеков, сроки уплаты.

Отчётность при НПД: что сдаётся, как формируется и передаётся

информация в налоговую.

Ответственность за нарушение условий применения ПСН и НПД.

Сравнение ПСН и НПД: преимущества, ограничения, особенности применения.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	90-100
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-59

6.4. Для решения тестовых заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
3. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 30-40 минут. Вторая часть — выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 40-50 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 10 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее

эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583360> (дата обращения: 28.02.2026).

2. Сапрыкина, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. В. Сапрыкина. — Белгород : НИУ БелГУ, 2025. — 148 с. — ISBN 978-5-9571-3825-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/501614> (дата обращения: 28.02.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8.2. Дополнительная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2083248> (дата обращения: 28.02.2026). – Режим доступа: по подписке.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // КонсультантПлюс. (ред. от 28.11.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2026) URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=495617&dst=0&edition=etD&rnd=JdhkNFVGKGybDe3n#DnlkNFVQrKnZye6e1/>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // КонсультантПлюс. (ред. от 20.02.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.03.2026) URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=527232&dst=0&edition=etD&rnd=JdhkNFVGKGybDe3n#LdrlNFV4gkJ1oBZS1/>.

8.4. Интернет-ресурсы

1. База данных «Бухгалтерский учёт и отчётность» Минфина России:
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

2. Некоммерческая интернет-версия справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»:
https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_csource=online&utm_medium=button

3. Некоммерческая интернет-версия информационно-правового портала «Гарант»: <https://ivo.garant.ru/#/startpage:0> Необходимо добавить до 5 источников, с рабочими ссылками на электронный ресурс.

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой

- рабочее место преподавателя;
- рабочие места по количеству обучающихся;
- доска меловая;
- персональный ноутбук с лицензированным программным обеспечением общего назначения;
- интерактивная доска.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Оснащена оборудованием:

- рабочих мест по количеству обучающихся;
- комплект учебной мебели (столы, компьютерные столы, стулья, шкафы);
- 10 компьютеров (Intel Core i5-10400, 6 Cores, 2,9 GHz, 8 Gb ОЗУ) с выходом в сеть Интернет.