

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ  
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/  
(Ф.И.О. декана (директора института))

22.02.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

С.1.2.6 Налоговый учет и отчетность

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки  
(специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация выпускника

Специалист

(бакалавр/магистр/специалист)

Специализация

Контрольно-аналитическое обеспечение экономической  
безопасности

Курс 5  
Семестр 9

**Распределение учебного времени**

Трудоемкость по учебному плану	216 / 6	часов/зачетных единиц
Лекции	32	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	32	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	64	часов
Контактная работа по экзамену	6	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	116	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	30	часов
Экзамен	9	семестр
Зачет	-	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составили:

профессор с ученой степенью доктора наук	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	А.В. Короткова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина  
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

(наименование кафедры)			
08.02.2024	протокол №	11	
(дата)			
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова	
		(И.О. Фамилия)	

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)  
кафедрой(ами).  
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит  
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО  
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий  
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 29.02.2024 г.  
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

## Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ПК-1 Способен организовать контроль деятельности организации с целью обеспечения экономической безопасности	ПК-1.1 Организует разработку стратегии и определение текущих задач развития СВК в целях обеспечения экономической безопасности	<p><b>знания:</b> - теорию и практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях экономической безопасности, изменения законодательства РФ; - системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта; - позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля</p> <p><b>умения:</b> - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля; - формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля, оценивать ее эффективность</p> <p><b>навыки:</b> - навыками организации разработки стратегий, внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля организации в целях экономической безопасности; - навыками разработкой годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля; - методами сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирования заданий по разработке обоснованных направлений обеспечения эко-</p>

	<p>ПК-1.2 Организует разработку и утверждение отчетных документов о работе СВК в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p><b>знания:</b> - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p><b>умения:</b> - формировать нормативную базу, регламентирующую порядок разработки отчетных документов по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта - оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля - разрабатывать сводный отчет о работе внутреннего контроля в экономическом субъекте на базе отчетов субъектов внутреннего контроля - собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты внутреннего контроля - оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы по экономической безопасности и внутренних регламентов экономического субъекта</p> <p><b>навыки:</b> - навыками разработки нормативной базы, регламентирующей порядок формирования отчетных документов о работе системы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности; - навыками разработки риск-ориентированной плановой документации по проведению внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля на всех уровнях их управления; - навыками формирования проектов отчетных документов, их рассмотрением, корректировкой и утверждением, порядком их представления руководству экономического субъекта в установленном порядке; - навыками оценки качества завершающих документов по результатам внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля</p>
--	---	--

<p>2. ПК-2 Способен оценить качество нормативной базы СВК и эффективность ее функционирования</p>	<p>ПК-2.2 Оценивает методы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p><b>знания:</b> - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p><b>умения:</b> - разрабатывать внутренние регламенты по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта; - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом</p> <p><b>навыки:</b> - навыками оценки проектов внутренних стандартов, разработанных внутренних регламентов по построению и функционированию системы внутреннего контроля и экономической безопасности; - навыками оценки нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение</p>
---	--	---

## Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Бухгалтерский учет (ПК-1), Налоги и налогообложение (ПК-1), Система внутреннего контроля организаций (ПК-1), Налоги и налогообложение (ПК-2), Контроль и ревизия (ПК-2), Основы контрольно-надзорной деятельности (ПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Система внутреннего контроля организаций (ПК-

1), Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации (ПК-1), Система внутреннего контроля организаций (ПК-2), Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации (ПК-2); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (ПК-1), Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (ПК-2)

### Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, практические занятия

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: классическая лекция

### Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 9 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
<b>Теоретические основы налогового учета</b>	<b>43</b>	ПК-1, ПК-2
Лекция. Предпосылки возникновения налогового учета.	3	
Периодизация развития налогового учета.		
Практическое занятие. Обоснование периодов развития налогового учета в современной России.	6	
Лекция. Налоговый учет: понятие и сущность. Цели и задачи налогового учета.	2	
Практическое занятие. Раскрытие задач налогового учета на примере выданных заданий.	2	
Лекция. Нормативное регулирование налогового учета в РФ.	2	
Лекция. Анализ нормативных актов в области налогового учета и налогообложения.	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение КР		
Выполнение контрольной работы по вариантам	26	ПК-1, ПК-2
<b>Организация налогового учета</b>	<b>41</b>	
Лекция. Формы организации налогового учета. Требования к организации налогового учета.	2	
Технологии обработки данных налогового учета и программное обеспечение.		
Практическое занятие. Выбор формы организации налогового учета на примере выданных заданий.	2	
Разработка схемы обработки данных налогового учета.		
Лекция. Автономная форма ведения налогового учета.	2	ПК-1, ПК-2
Интегрированная (совмещенная) форма ведения налогового учета.		
Учетная политика для целей налогообложения: понятие и задачи. Структура, содержание учетной политики для целей налогообложения и обязательные приложения к ней.		
Практическое занятие. Разработка учетной политики по	2	

выданным заданиям.		
Лекция. Первичные документы: понятие и порядок их создания. Требования к оформлению первичных документов.	1	
Практическое занятие. Анализ первичных документов по выданным заданиям.	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение КР		
Выполнение практических заданий	30	
<b>Методика налогового учета по налогу на прибыль.</b>	<b>48</b>	ПК-1, ПК-2
Лекция. Учетная политика для целей налогообложения прибыли. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.	3	
Классификация доходов в целях налогообложения прибыли.		
Практическое занятие. Разработка учетной политики по выданным заданиям.	1	
Практическое занятие. Классификация доходов по выданным заданиям.	2	
Лекция. Классификация расходов в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.	6	
Перечень доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации.		
Показатели, участвующие в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организации.		
Практическое занятие. Расчет показателей по налогу на прибыль. Разработка налоговых регистров.	6	
Расчет показателей по налогу на прибыль. Разработка налоговых регистров.		
Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.		
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение КР		
Выполнение практических заданий	30	
<b>Налоговая отчетность</b>	<b>120</b>	ПК-1, ПК-2
Лекция. Налоговая отчетность организации: понятие и формы. Единые требования к формированию налоговых деклараций. Формы и сроки представления налоговой декларации в государственные органы ФНС. Порядок внесения изменений в налоговые декларации. Особенности представления уточненной налоговой декларации в ИФНС.	6	
Практическое занятие. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организации	5	
Лекция. Структура типовой налоговой декларации.	3	
Практическое занятие. Заполнение налоговой декларации в программе «Налогоплательщик»	4	
Самостоятельная работа. Изучение лекционного материала и подготовка к текущему контролю, выполнение контрольной работы, изучение дополнительного материала, написание мини-докладов	72	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение КР		
Выполнение практических заданий	30	
Иная контактная работа:	0	

Подготовка к экзамену	30
Проведение экзамена	6

## Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. **Занятия лекционного типа** дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Подготовка к **занятиям семинарского типа** включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины), к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Изучение дисциплины включает выполнение контрольной работы, Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания хода освоения дисциплин представлены в рабочей программе. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является экзамен,

## Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
<b>УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ</b>		
1.	Короткова, Алевтина Васильевна. Налоговый учет и отчетность [Текст] : конспект лекций / А. В. Короткова. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 179 с. Экземпляры: всего 20.	20 / <a href="https://portal.volgatech.net/books/Korotkova_nalogovyj_uchet_otchetnost.pdf">https://portal.volgatech.net/books/Korotkova_nalogovyj_uchet_otchetnost.pdf</a>
2.	Налоговый учет и отчетность [Текст] : метод. указания к практ. занятиям для студентов специальности 080109.65 "Бухгалт. учет, анализ и аудит" всех форм обучения / сост. А. В. Короткова. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 54 с. Экземпляры: всего 30.	30
3.	Короткова, Алевтина Васильевна. Налоговый учет и отчетность [Текст] : практикум / А. В. Короткова;	21 / <a href="https://portal.volgatech.net/b">https://portal.volgatech.net/b</a>



	ГОУВПО "Мар. гос. техн. ун-т". Йошкар-Ола: МарГТУ, 2010. - 135 с. Экземпляры: всего 21.	ooks/Korotkova_RIO_praktikum.pdf
4.	Налоговый учет, отчетность, аудит [Текст] : метод. указания к выполнению курсовой работы для студентов специальности 080107.65 всех форм обучения / [сост. С. Ю. Андреева]. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 61 с. Экземпляры: всего 30.	30 / https://portal.volgatech.net/books/Andreeva_nalogovyj_uchet2008.pdf
ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		
1.	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru
2.	Научная электронная библиотека «Киберленинка»	http://cyberleninka.ru
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.		http://
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Справочно-правовая система Консультант+	http://www.consultant.ru
2.	Информационно-правовой портал Гарант	http://www.garant.ru
3.	Профессиональные справочные системы Техэксперт	http://www.cntd.ru

## 6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение
1.	314б (III)	ПК S404,2 400W/Intel Core i3 540/клав.,мышь,монит. 21,5" VA2248-LED (13), Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Microsoft Access, Microsoft Visio Professional, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Комплект ГАРАНТ-Мастер, Powersim Studio 9, 1С:Документооборот 8 КОРП, 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения., Программный комплекс "Компьютерная деловая игра "БИЗНЕС-КУРС: Максимум. версия 1", Project Expert 7.55

## Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий.	удовлетворительно
Продвинутый уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	хорошо
Высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ	отлично

### 7.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля) и производится с применением технологии рейтингового контроля в соответствии с технологической картой дисциплины. Порядок составления технологической карты и алгоритм проведения процедуры оценивания видов деятельности обучающихся, направленных на освоение знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, по накопительной системе в баллах устанавливается положением о системе РИТМ в ФГБОУ ВО «ПГТУ»

### 7.2. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения

по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Тесты:

1. Налог на прибыль организаций является налогом:

А) местным

Б) и федеральным, и местным

В) федеральным

Г) региональным

2. Кто из нижеперечисленных не является налогоплательщиком налога на прибыль:

А) иностранная организация, не осуществляющая деятельность через представительства в РФ и не имеющая доходов от деятельности в РФ

Б) индивидуальный предприниматель

В) организации, применяющие УСН

Г) все не являются

Д) все являются

3. Какой вид расходов не относится к расходам, связанным с производством и реализацией:

А) материальные расходы

Б) расходы на оплату труда

В) суммы начисленной амортизации

Г) прочие расходы

Д) все вышеперечисленные относятся

4. Какой метод оценки при списании в производство сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) при расчете налога на прибыль использовать нельзя:

А) ФИФО

Б) ЛИФО

В) оценка по средней стоимости

Г) оценка по себестоимости единицы запасов

Д) можно использовать все вышеперечисленные

5. Какой ставки по налогу на прибыль нет:

- А) все есть
- Б) 15%
- В) 9%
- Г) 6%
- Д) 0%

6. Организация получила в 2008 году убыток в размере 10 000 рублей. В 1 квартале 2009 года прибыль составила 25 000 рублей. На какую максимальную сумму организация вправе уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года:

- А) по итогам 1 квартала уменьшить налогооблагаемую базу нельзя, только по итогам налогового периода
- Б) на 7 500 рублей (30% от налогооблагаемой базы за 1 квартал 2009)
- В) на 10 000 рублей
- Г) нет правильного ответа

7. Что из нижеперечисленного не является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы:

- А) имущество, внесенное в Уставный капитал
- Б) имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации
- В) предварительная оплата за товар, полученная организацией, определяющей доходы и расходы по кассовому методу
- Г) все является
- Д) все не является

8. Организация (комитент) передала товар (согласованная цена реализации 100 000 руб.) на реализацию другой организации (комиссионер) 15 мая. Комиссионер реализовал товар 20 мая, предоставил отчет комитенту 25 мая и перечислил комитенту полученную выручку за минусом своего комиссионного вознаграждения (10% от согласованной цены реализации) 27 мая. Доход от реализации в целях исчисления налога на прибыль (применяется метод начисления) у комитента определяется в следующем порядке:

- А) доход составляет 90 000 рублей, датой признания дохода является 27 мая
- Б) доход составляет 90 000 рублей, датой признания дохода является 25 мая
- В) доход составляет 100 000 рублей, датой признания дохода является 20 мая
- Г) доход составляет 100 000 рублей, датой признания дохода является 25 мая

9. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий не является обязательным для признания расхода для целей уменьшения базы по налогу на прибыль

- А) экономическая оправданность
- Б) документальное подтверждение
- В) направленность на получение дохода
- Г) оплата
- Д) все вышеперечисленные

10. На какой из нижеперечисленных расходов нельзя уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

- А) добровольный членский взнос в общественную организацию
- Б) на формирование резерва по сомнительным долгам
- В) расходы в виде премии, выплаченной продавцом покупателю вследствие выполнения
- Г) определенных условий договора
- Д) на все можно

11. Что из нижеперечисленного не является доходом, учитываемым при определении налогооблагаемой базы:

- А) имущество, внесенное в Уставный капитал
- Б) имущество, безвозмездно полученное от учредителя организации, которому принадлежит 50% в уставном капитале этой организации
- В) предварительная оплата за товар, полученная организацией, определяющей доходы и расходы по кассовому методу
- Г) все является
- Д) все не является

12. Какой метод начисления амортизации применяется для исчисления налога на прибыль:

- А) линейный
- Б) нелинейный
- В) метод уменьшаемого остатка
- Г) метод по сумме чисел лет срока полезного использования
- Д) может применяться как линейный, так и нелинейный метод

13. С какого периода происходит начисление амортизации по амортизируемому имуществу:

- А) сразу же после ввода объекта в эксплуатацию
- Б) с 1 числа месяца, в котором объект был введен в эксплуатацию
- В) с 1 числа месяца, следующего за вводом объекта в эксплуатацию
- Г) с 1 числа квартала, следующего за вводом объекта в эксплуатацию
- Д) с 1 числа года, следующего за вводом объекта в эксплуатацию

14. Какой метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств 8-10 амортизационной группы:

- А) линейный
- Б) нелинейный
- В) метод уменьшаемого остатка
- Г) метод по сумме чисел лет срока полезного использования
- Д) может применяться как линейный, так и нелинейный метод

15. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать:

- А) 15% от выручки отчетного налогового периода
- Б) 10% от выручки отчетного налогового периода
- В) 5% от выручки отчетного налогового периода
- Г) может превышать или быть равной выручке отчетного года

16. Если сумма безнадежного долга больше, чем сумма резерва по сомнительным долгам, то убыток включается :

- А) в материальные расходы
- Б) в расходы на оплату труда
- В) в прочие расходы
- Г) во внереализационные расходы

17. Налогоплательщик может перейти с нелинейного метода начисления амортизации на линейный метод не чаще:

- А) 1 раза в год
- Б) 1 раза в 3 года
- В) 1 раза в 5 лет
- Г) такой возможности не предоставляется

Д) может перейти в любой момент

18. Каким образом нормируются представительские расходы:

А) не должны превышать 4% от расходов на оплату труда

Б) не должны превышать 1% выручки от реализации

В) не должны превышать 4% выручки от реализации

Г) не должны превышать 1% от расходов на оплату труда

Д) могут быть включены в состав прочих расходов в любом размере

19. Организация имеет право на применение кассового метода, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этой организации без учёта НДС не превысила:

А) 1 000 000 рублей за 4 квартала

Б) 1 000 000 рублей на каждый квартал

В) 3 000 000 рублей за 4 квартала

Г) 3 000 000 рублей за каждый квартал

Д) таких ограничений НК РФ не предусмотрено

20. Какой главной НК РФ регламентируются положения по налогу на прибыль организаций:

А) 22

Б) 23

В) 24

Г) 25

21. Налоговая декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее:

А) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Б) 29 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

В) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Г) 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Д) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

22. Размер созданного резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не может превышать предельного размера, определяемого как:

А) доля расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущий год, умноженная на сумму выручки от реализации

указанных товаров (работ) за отчетный период

Б) доля расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие 3 года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный период

В) доля расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие 5 лет, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный период

Г) предельного размера для создания резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию нет

23. Если сумма созданного резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию меньше суммы расходов на ремонт, произведенных налогоплательщиком, разница между ними подлежит включению в состав:

А) материальных расходов

Б) расходов на оплату труда

В) прочих расходов

Г) внереализационных расходов

24. Амортизируемым имуществом для целей налога на прибыль признается имущество:

А) со сроком полезного использования более 12 месяцев

Б) с первоначальной стоимостью более 20 000 рублей

В) с первоначальной стоимостью более 25 000 рублей

Г) верно А) и Б)

Д) верно А) и В)

25. Как разделяется сумма налога на прибыль:

А) 2% в федеральный бюджет, 18% в бюджет субъекта РФ

А) 2% в федеральный бюджет, 18% в местный бюджет

Б) 18% в федеральный бюджет, 2% в бюджет субъекта РФ

Г) 18% в федеральный бюджет, 2% в местный бюджет

26. Налогоплательщик вправе осуществить перенос убытка на будущее в течение:

А) 3 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток

Б) 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток

В) 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток



Г) 15 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток

27. Чему равен ежемесячный авансовый платеж в 1 квартале налогового периода:

А) равен ежемесячному авансовому платежу в 4 квартале предыдущего налогового периода

Б)  $\frac{1}{3}$  суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года

В) равен ежемесячному авансовому платежу в 1 квартале предыдущего налогового периода

Г) нет правильного ответа

28. Организация имеет три обособленных подразделения, зарегистрированных на территории одного и того же субъекта РФ, при этом сама организация зарегистрирована в другом субъекте РФ. Налог на прибыль может уплачиваться:

А) только в налоговую инспекцию по месту регистрации организации, с указанием ОКАТО каждого обособленного подразделения

Б) только в налоговые инспекции по месту нахождения каждого обособленного подразделения и налоговую инспекцию по месту регистрации организации

В) в случае, если налоговый орган извещен в установленном порядке о выборе ответственного обособленного подразделения - по месту нахождения этого ответственного подразделения и по месту регистрации организации

Г) возможны все варианты

Д) нет правильного ответа

29. При наличии у иностранной организации на территории Российской Федерации более чем одного отделения, деятельность через которые приводит к образованию постоянного представительства, налоговая база и сумма налога рассчитываются:

А) отдельно по каждому отделению

Б) в сумме по всем отделениям

В) зависит от вида деятельности организации

Г) зависит от применяемого метода признания доходов и расходов для целей налога на прибыль

30. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав:

А) материальных расходов

Б) расходов на оплату труда

В) прочих расходов

Г) внереализационных расходов

31. Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, и не должен быть:

- А) менее 5 лет
- Б) более 5 лет
- В) менее 10 лет
- Г) более 10 лет

32. Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается в размере:

- А) не превышающем 20% налоговой базы предыдущего налогового периода
- Б) превышающем 20% налоговой базы предыдущего налогового периода
- В) не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода
- Г) превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода

33. При оценке стоимости приобретения товара для целей налога на прибыль:

- А) расходы включаются в покупную стоимость
- Б) расходы включаются в издержки обращения
- В) расходы могут быть включены как в покупную стоимость, так и в издержки обращения
- Г) нет правильного ответа

34. Расходы, связанные с производством и реализацией, не подразделяются на:

- А) материальные расходы
- Б) расходы на оплату труда
- В) суммы начисленной амортизации
- Г) транспортные расходы
- Д) прочие расходы

35. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признается:

- А) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года
- Б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- В) календарный год

36. Формы регистров налогового учета:

- А) применяются организациями в строгом соответствии с утвержденными Федеральной налоговой службой РФ формами
- Б) могут разрабатываться организациями самостоятельно
- В) всегда совпадают с регистрами бухгалтерского учета.

37. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

38. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

39. Ведение книги покупок:

- А) право налогоплательщика
- Б) обязанность налогоплательщика

39. Выберите неверное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

40. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки
- Б) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

1. Исторические и теоретические предпосылки налогового учета в России.
2. Понятие и сущность налогового учета.
3. Организация налогового учета

4.      Формы и способы ведения налогового учета.
5.      Учетная политика организации для целей налогообложения
6.      Первичные документы. Регистры налогового учета.
7.      Методика налогового учета по налогу на прибыль.
8.      Налоговый учет доходов в целях налогообложения прибыли
9.      Налоговый учет расходов в целях налогообложения прибыли
10.     Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации .

1.      Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации.
2.      Сравнительный анализ требований налогового и бухгалтерского учета.
3.      Налоговая отчетность организации и единые требования к формированию налоговых деклараций.
4.      Порядок представления налоговой отчетности организации в государственные органы ФНС.
5.      Структура типовой налоговой декларации.