

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 07.02.2025 12:48:17
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf27819936a730d2374d16f3c0ce556f07c6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Доктионова
« 30 » _____ 2025 г.



НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические рекомендации для практических занятий и
самостоятельной работы студентов
направления подготовки 38.04.01 Экономика

Курск 2025

УДК 336.22

Составитель: В.В. Алексеева

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики
управления и аудита *М.А.Ронжина*

Налоговый учет: методические рекомендации для
практических занятий и самостоятельной работы студентов / Юго-
Зап. гос. ун-т; сост. В.В. Алексеева. - Курск, 2025. - 37с. -
Библиогр.с.36

Методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы студентов содержат описание цели и задач изучения дисциплины «Налоговый учет», содержание разделов дисциплины, описание подготовки к текущему и промежуточному контролю и их проведение, перечень вопросов по разделам дисциплины, для собеседования, контрольных опросов, дискуссий, решения ситуационных задач, тестовые задания, порядок проведения текущего и промежуточного контроля, рекомендуемый список литературных источников и интернет-ресурсов. Методические рекомендации помогают сформировать студентам профессиональные знания, умения и навыки в области организации ,методики налогового учета и формирования налоговой отчетности.

Предназначены для студентов направления 38.04.01 Экономика всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *30.01.25*. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ. л. 2,15 Уч.-изд.л.1,95 Тираж 100 экз. Заказ *61* Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение	4
1. Содержание дисциплины «Налоговый учет»	5
2. Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Налоговый учет»	8
3. Самостоятельная работа студентов по разделам дисциплины «Налоговый учет»	14
4. Перечень вопросов для проведения лекций - дискуссий	19
5. Подготовка к промежуточному контролю знаний по дисциплине «Налоговый учет» (тестовые задания)	20
6. Порядок проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет»	35
7. Рекомендуемый список литературы и интернет-ресурсов для изучения дисциплины	36

Введение

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам блока 1 «Дисциплины (модули), части формируемой участниками образовательных отношений», учебного плана основной профессиональной образовательной программы – программы магистратуры 38.04.01 «Экономика».

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является формирование у будущих магистров экономики профессиональных знаний, умений и навыков по разработке и применению учетной политики для целей налогового учета, формированию документированной систематизированной информации учетной информации и их внутреннего контроля в налоговом учете.

Задачи освоения дисциплины «Налоговый учет» включают в себя:

- формирование системы знаний об особенностях разработки учетной политики и внутренних организационно-распорядительных документов по регламентации налогового учета экономического субъекта;

- овладение методикой применения нормативных актов по организации и ведению налогового учета;

- развитие умений и навыков по формированию документированной систематизированной информации об объектах налогового учета;

- получение опыта обобщения учетной информации в налоговом учете и налоговой отчетности;

- овладение приемами организации, планирования, и применения процедур внутреннего контроля в системе налогового учета;

- развитие у обучающихся понимания необходимости поиска эффективных решений для разработки рекомендаций по применению норм и составлению правовых актов в профессиональной деятельности.

1. Содержание дисциплины «Налоговый учет»

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1.	Налоговый учет, его назначение	Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли. Исторический аспект возникновения налогового учета в России. Зарубежный опыт ведения налогового учета. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.
2.	Учетная политика организации для целей налогового учета	Понятие, цели и задачи учетной политики организации. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета. Аналитические регистры налогового учета
3.	Налоговый учет доходов	Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура доходов в налоговом учете. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.
4.	Состав расходов в системе налогового учета	Обоснованность и оправданность расходов. Состав материальных расходов. Расходы на оплату труда. Начисление амортизации для целей налогообложения. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Отдельные виды внереализационных расходов и правила их отражения в налоговом учете.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
5.	Классификация расходов для целей налогового учета	Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета	Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы. Показатели расчета налоговой базы.
7.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02	Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
		текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
8.	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций	Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль. Содержание налоговой отчетности. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

2. Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Налоговый учет»

№	Наименование практического (семинарского) занятия
1.	Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов
2.	Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02
3.	Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль

2.1 Практическое занятие №1 Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов.

Цель практического занятия:

- формировать у студентов способность анализировать учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета для выявления различий между формированием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Ситуационная задача

Определите учетные категории, которые возникнут в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Организация «Омега» 20 февраля 2025 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств на сумму 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль составила 24 процента.

В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - линейный метод.

При составлении бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год организация «Омега» получила следующие данные:

	Для целей бухгалтерского учета	Для целей определения налогооблагаемой

	(руб.)	базы по налогу на прибыль (руб.)
Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств 20 февраля 2025 г. со сроком полезного использования 5 лет	120 000	120 000
Сумма начисленной амортизации за 2025 год составила	40 000	20 000
Балансовая стоимость объекта основного средства на 01.01.2026	80 000	100 000

2.2 Практическое занятие 2. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02

Цель практического занятия:

- формировать у студентов способность отражения учетных категорий по формированию текущего налога на прибыль (расход (доход) по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства)

Ситуационная задача

Составьте бухгалтерские записи и определите текущий налог на прибыль за январь 2025 года.

Исходные данные:

1. Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности организации: убыток –143 000 рублей.

2. Отражен финансовый результат от прочих операций: прибыль– 720 000 рублей.

3. Начислен условный расход по налогу на прибыль за январь месяц –?????????

4. В течении месяца в бухгалтерском учете отражены расходы, которые превышают нормативные расходы для целей налогового

учета на сумму 98560 рублей. Это привело к отражению учетной категории.....на сумму....???????

5. В январе месяце в организацию поступило основное средство в безвозмездном порядке, которое принято к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости 126 000 рублей с последующим ежемесячным начислением амортизации. В налоговом учете безвозмездные поступления в месяце их принятия к бухгалтерскому учету признаются внереализационными доходами в полной сумме.

Возникшая операция привела к возникновению временнойразницы в сумме ????????

Временная.....разница привела к возникновению учетной категории....???????

6. Восстановлен созданный налоговый актив – 45 980 рублей

Примечание: После составления бухгалтерских записей рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте схему счета 68/ расчеты по налогу на прибыль для подтверждения суммы текущего налога на прибыль.

Ситуационная задача

15 апреля ООО «Импульс» отгрузило ООО «Ирис» доски обрезные на общую сумму 300 000 руб. (суммы приведены без учета НДС).

По договору ООО «Ирис» должно было оплатить указанный товар не позднее 14 июля этого же года. Однако ООО «Импульс» 26 июня, не дожидаясь срока, уступило право требования долга АО «Академия» за 140 000 руб. В тот же день деньги от АО «Академия» поступили на расчетный счет ООО «Импульс».

Сумма убытка от уступки права требования долга составила 260000 руб. (400 000 руб. - 140 000 руб.). Ставка ключевая ЦБ РФ – 18,5%.

Определите сумму убытка, которую ООО «Импульс» имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли и не имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

2.3 Практическое занятие № 3. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль

Цель практического занятия:

формировать у студентов умения и навыки по формированию документированной систематизированной информации об объектах налогового учета и их отражения в налоговой отчетности.

Ситуационная задача

Заполните аналитические регистры и регистры бухгалтерского учета на основе решенных ситуационных задач на предыдущих практических занятиях.

**Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав за 20XX г.
(месяц)**

№ п/п	Дата операции	Условия получения имущества, работ, услуг, прав	Основание получения имущества, работ, услуг, прав	Вид расхода	Наименование операции	Сумма	Количество (в натуральном измерении)	Наименование объекта учета, с приобретением которого связано несение расхода (получение доходов)	Дата признания объекта учета	Основание для признания объекта учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

**Регистр-расчет Формирование стоимости объекта учета на 01 20XX г.
(месяц)**

№ п/п	Наименование объекта учета	Дата признания объекта учета	Наименование операции	Количество (в натуральном измерении)	Сумма	Стоимость объекта учета
1	2	3	4	5	6	7

**Регистр информации об объекте основных средств на 01 20XX г.
(месяц)**

№ п/п	Наименование показателя	Виды основных средств	
		№ 1	№ 2
1	2	3	4
1.	Наименование объекта		
2.	Дата приобретения		
3.	Первоначальная стоимость		
4.	Изменение первоначальной стоимости		
5.	Амортизационная группа		
6.	Срок полезного использования		
7.	Способ начисления амортизации		

8.	Дата определения направления использования основного средства		
9.	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг		
10.	Применение специального коэффициента		
11.	Дата начала применения понижающего коэффициента		
12.	Величина понижающего коэффициента		
13.	Дата начала начисления амортизации		
14.	Сумма начисленной амортизации		
15.	Базовая стоимость основного средства (стр. 3 + стр. 4 – стр. 14)		
16.	Срок списания базовой стоимости линейным методом		
17.	Количество месяцев полезного использования (начисления амортизации)		
18.	Признак прекращения начисления амортизации		
19.	Дата начала прекращения начисления амортизации		
20.	Основание прекращения начисления амортизации		
21.	Количество месяцев перерыва в начислении амортизации		
22.	Дата окончания прекращения начисления амортизации		
23.	Основание окончания прекращения начисления амортизации		
24.	Дата снятие объекта с учета		
25.	Основание для снятия объекта с учета		

**Регистр-расчет амортизации основных средств за _____ 20XX г.
(месяц)**

Месяц начисления амортизации	Наименование объекта	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения срока полезного использования), который применяется при расчете амортизации, в мес.
1	2	3	4	5	6	7

**Журнал операций за _____ 20XX г.
(месяц)**

Дебет	Кредит	Сумма	Документ	Дата	Комментарий
1	2	3	4	5	6

Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности за _20XX г.

3. Самостоятельная работа студентов по разделам дисциплины «Налоговый учет»

3.1 Раздел (тема) №1 Налоговый учет, его назначение

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования

1. Дать определение понятия «налоговый учет»
2. Объяснить необходимость ведения налогового учета.
3. Подтвердить взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.
4. Объяснить, в чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль.
5. Представить в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.
6. Сформулировать и определить основные предпосылки введения налогового учета в России.
7. Рассмотреть исторический аспект возникновения налогового учета в России, зарубежный опыт ведения налогового учета.

3.2 Раздел (тема) № 2 Учетная политика организации для целей налогового учета

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования

1. Какие разделы формируются в учетной политике в целях налогового учета?
2. Какие вопросы рекомендуется отражать в налоговой учетной политике организации?
3. В чем заключается порядок формирования учетной политики?
4. Каковы составляющие организационно-технического раздела учетной политики?
5. В чем заключаются возможности учетной политики в оптимизации налоговых платежей?
6. Каково влияние элементов учетной политики на формирование финансовых результатов?
7. Каков порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.

8. Назовите первичные учетные документы, подтверждающие данные регистров налогового учета.

9. Представьте порядок формирования регистров налогового учета на примере регистра-расчета амортизации основных средств.

3.3 Раздел (тема) № 3 Налоговый учет доходов

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования

1. Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы.

2. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Структура доходов в налоговом учете.

4. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов.

5. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

3.4 Раздел (тема) № 4 Состав расходов в системе налогового учета

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования

6. Понятие обоснованности и оправданности расходов.

7. Состав материальных расходов для целей налогового учета.

8. Состав расходов на оплату труда для целей налогового учета

9. Элементы базы для начисления амортизации для целей налогового учета.

10. Состав прочих расходы, связанные с производством и реализацией.

11. Виды внереализационных расходов для целей налогового учета.

3.5 Раздел (тема) № 5 Классификация расходов для целей налогового учета

Вопросы для обсуждения в ходе собеседования

1. Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы (принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения)
2. Классификация расходов по видам деятельности организации (связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы)
3. Классификация расходов по элементам для целей налогового учета (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы).
4. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода (прямые и косвенные).
5. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения (распределяемые и не распределяемые).

3.6 Раздел (тема) № 6 Различия налогового и бухгалтерского учета

Вопросы для контрольного опроса

1. Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию.
2. Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных классификаций доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
3. Порядок отнесения прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода.
4. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы.
5. Показатели расчета налоговой базы для исчисления налога на прибыль

3.7 Раздел (тема) № 7 Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02

Вопросы для контрольного опроса

1. Понятие постоянных разниц и виды нормируемых

расходов, приводящих к их возникновению.

2. Понятие временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц.

3. Порядок отражения отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете

4. Порядок отражения отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском учете

5. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

6. Раскрытие информации по учетным операциям налога на прибыль в бухгалтерской финансовой отчетности.

3.8 Раздел (тема) № 8 Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций

Вопросы для контрольного опроса

1. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды.

2. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль.

3. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе.

4. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

5. Порядок заполнения Листа 02 «Расчет налога на прибыль организаций» декларации и Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Порядок заполнения Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Порядок заполнения Приложения № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 и пункта 21 статьи

346.38 НК РФ(за исключением отраженных в листе 05)» Декларации

8.Порядок заполнения Приложения № 4 к Листу 02 «расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» Декларации.

9.Порядок заполнения Приложения № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения Декларации»

10.Порядок заполнения Листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации.

4. Перечень вопросов для проведения лекций - дискуссий

Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторных занятий

№	Наименование раздела (лекции, практического или лабораторного занятия)	Используемые интерактивные образовательные технологии
2.	Учетная политика для целей налогового учета (лекция)	Лекция-дискуссия
6.	Различия налогового и бухгалтерского учета (лекция)	Лекция-дискуссия

Лекция – дискуссия «Учетная политика для целей налогового учета»

Дискуссионные вопросы

1. Как оптимизировать учетные процессы для целей бухгалтерского и налогового учета с применением учетной политики.

2. Какова цель организации при формировании учетной политики для целей налогового учета (способы расчета, методы оценки и т.д)

3. Целесообразно ли сближать учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета.

Лекция – дискуссия «Различия налогового и бухгалтерского учета»

Дискуссионные вопросы

1. Почему налоговым законодательством предусмотрены нормируемые расходы для целей налогового учета

2. Обсуждение утвержденных баз и норм для определения нормируемых расходов.

5. Подготовка к промежуточному контролю знаний по дисциплине «Налоговый учет» (тестовые задания)

1. Налоговый учет – это:
 - a) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
 - b) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов
 - c) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организаций
 - d) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

2. Организации ведут налоговый учет:
 - a) в обязательном порядке
 - b) если это предусмотрено их учетной политикой
 - c) по согласованию с налоговыми органами
 - d) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы

3. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:
 - a) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы
 - b) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга
 - c) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж
 - d) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы

5. Система налогового учета организуется налогоплательщиком
 - a) самостоятельно, исходя из принципа последовательности

применения норм и правил налогового учета

b) самостоятельно, на основании норм законодательства о порядке ведения бухгалтерского учета

c) самостоятельно, в соответствии с Конституцией РФ

d) самостоятельно, в соответствии с методическими рекомендациями ФНС РФ

6. Факты хозяйственной жизни в налоговом учете в обязательном порядке

a) не отражаются путем двойной записи

b) отражаются путем двойной записи

c) отражаются линейным методом

d) отражаются путем двойной записи, так как это предусмотрено НК РФ

7. Обязанность ведения налогового учета предусмотрена:

a) Налоговым Кодексом РФ

b) Гражданским Кодексом РФ

c) учетной политикой организации

d) приказом руководителя

8. Порядок ведения налогового учета налогоплательщик устанавливает:

a) учетной политикой

b) актом установки

c) докладной запиской главного бухгалтера

d) планом счетов организации

9. Правовые основы налогового учета закреплены :

a) статьей 313 главы 25 части 2 НК РФ

b) Налоговым кодексом, частью 1

c) Законами РФ

d) нет права и основания для ведения налогового учета

10. Формирование налогового учета предполагает

a) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения

b) формирование информации, полученной по бухгалтерскому учету за налоговый период

c) аналитический учет в бухгалтерском учете

d) отражение данных для налогообложения в бухгалтерской справке

11. В соответствии с частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным

- a) налогового учета
- b) бухгалтерского учета
- c) журнально-ордерной формы
- d) мемориальных ордеров

12. Содержание данных налогового учета

- a) является налоговой тайной
- b) является коммерческой тайной
- c) является коммерческой и налоговой тайной
- d) не является тайной

13. Подтверждением данных налогового учета являются:

- a) первичные учетные документы
- b) данные бухгалтерского учета
- c) бухгалтерская отчетность
- d) налоговая декларация

14. Вновь созданные организации обязаны применять налоговую учетную политику

- a) с момента своего создания
- b) с начала следующего календарного года
- c) с начала текущего года
- d) с даты открытия расчетного счета

15. Срок утверждения учетной политики для целей исчисления налога на прибыль у вновь созданной организации:

- a) не установлен
- b) по окончании календарного года в соответствии с НК РФ
- c) не позднее срока сдачи налоговой отчетности за первый отчетный (налоговый) период
- d) в течение первого месяца работы организации

16. Налоговая учетная политика:

- a) должна быть едина для всей организации и обязательна для всех подразделений
- b) должна разрабатываться и утверждаться отдельно по каждому подразделению организации
- c) должна формироваться в отношении работы бухгалтерии головной организации
- d) должна быть едина и отражать хозяйственную деятельность организации

17. Выбранные способы налогового учета устанавливаются:

- a) на длительный срок, как правило, на отчетный год
- b) на один месяца на первый налоговый период
- c) на весь период деятельности организации без внесения изменений

18. Согласно НК РФ налоговая учетная политика:

- a) применяется последовательно от одного налогового периода к другому
- b) может изменяться последовательно в течение одного налогового периода по решению руководителя
- c) может не применяться для облегчения налогового учета
- d) может быть отменена в течение налогового периода по решению Совета директоров

19. Регистры налогового учета ведутся:

- a) в специально разработанных формах, на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях
- b) в регистрах бухгалтерского учета
- c) не ведутся специальные регистры в налоговом учете
- d) только на дискетах или машинных носителях

21. Доходами от реализации в целях налогового учета признаются:

- a) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, от реализации имущественных прав
- b) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления

с) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления

д) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме

22. Доходы организации от обычной деятельности состоят из:

а) доходов от реализации продукции собственного производства

б) внереализационных доходов

с) операционных доходов

д) прибыли организации

23. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются

а. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде

б. имущество, полученное в рамках целевого финансирования

с. имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты

д. имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества

24. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

а. на дату признания должником или на дату вступления в силу решения суда

б. на дату получения средств на счета в банках или кассу

с. на дату вступления в силу решения суда

д. на дату признания должником или получения средств на счета в банках, либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов

25. Реквизиты для аналитических регистров налогового учета:

а. наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и

расшифровка подписи ответственного лица

- b. реквизиты первичных документов
- c. наименование хозяйственной операции
- d. обязательные реквизиты для бухгалтерского учета

26. Аналитические регистры налогового учета

заполняются :

- a. на основании первичных документов
- b. на основании справки бухгалтера
- c. на основании расчета налоговой базы
- d. на основании данных бухгалтерской отчетности

27. В целях минимизации затрат по ведению учета более

предпочтительной является:

- a. полностью интегрированная система учета
- b. параллельная система учета
- c. частично интегрированная система учета
- d. ведение учета методом корректировок

28. Порядок ведения регистров налогового учета

a. весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций

- b. одинаков во всех предприятиях и организациях
- c. зависит от форм собственности
- d. зависит от масштаба самой организации

29. Принципами ведения налогового учета являются

- a. принципы денежного измерения
- b. обязательность проведения инвентаризации имущества
- c. принцип начисления
- d. принцип двойной записи

30. Какую роль играют регистры налогового учета?

- a. отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
- b. не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы
- c. не играют никакой роли и влияют на достоверность финансовой отчетности

31. Регистрами учета расходов на оплату труда являются:
- a. регистр учета расходов на оплату труда
 - b. регистр учета движения кредиторской задолженности
 - c. регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов на оплату труда
 - d. регистры учета движения денежных средств
32. Регистрами налогового учета расходов по договорам добровольного страхования являются
- a) регистр учета расходов на добровольное страхование
 - b) регистр учета расходов на ремонт основных средств
 - c) регистр учета расходов будущих периодов
 - d) регистр учета расходов на оплату труда
33. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется:
- a) ежемесячно в соответствии с положениями НК РФ
 - b) в конце налогового периода
 - c) еженедельно, в соответствии с положениями НК РФ
 - d) ежеквартально по каждому основному средству
34. Начисление амортизации прекращается в целях налогового учета
- a) при выбытии основного средства из состава амортизируемых по любым основаниям
 - b) при принятии к учету основного средства
 - c) при расконсервации основного средства
 - d) при завершении реконструкции основного средства
35. При применении нелинейного метода начисление амортизации осуществляется
- a) исходя из суммарной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
 - b) исходя из восстановительной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
 - c) исходя из первоначальной стоимости основных

средств определенной амортизационной группы

d) исходя из балансовой стоимости основных средств определенной амортизационной группы

36. Нормы амортизации при применении года нелинейного метода

a) применяются в соответствии с положениями НК РФ

b) рассчитываются исходя из срока полезного использования основных средств

c) рассчитываются исходя из положений учетной политики организации

d) применяются исходя из расчетной величины, определяемой организацией в соответствии с ФСБУ6

37. В целях налогового учета в отношении основных средств, относящихся к восьмой-десятой амортизационным группам, может применяться

a) только линейный метод начисления амортизации

b) только нелинейный метод начисления амортизации

c) линейный и нелинейный метод начисления амортизации

d) метод суммарной стоимости

38. Амортизационная премия увеличена

a) по третьей-седьмой амортизационным группам

b) по всем амортизационным группам

c) по первой-второй амортизационным группам

d) по 8-10 амортизационным группам

39. Предельный размер амортизационной премии до 01.01.2009 составлял

a) не более 10% первоначальной стоимости основных средств

b) не более 10% остаточной стоимости основных средств в организации

c) не более 30% стоимости активов организации

d) не более 30% балансовой стоимости активов

40. В состав внереализационных расходов включаются
- a) расходы на услуги банков
 - b) безвозмездно переданное имущество
 - c) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
 - d) сверхнормативные расходы по командировкам

41. Факторами, обуславливающими различие между налоговым и бухгалтерским учетом, являются:

- a. выбор нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете, безвозмездное получение имущества, возможность выбора различных методов списания материалов
- b. выбор линейного метода начисления амортизации в бухгалтерском учете
- c. ведение бухгалтерского учета с использованием журнально-ордерной формы счетоводства
- d. ведение аналитических регистров налогового учета

42. Расходами для целей налогообложения признаются:

- a. обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные для получения дохода
- b. документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
- c. затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
- d. экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы

43. Повышающий коэффициент не выше 3 не применяется в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны

- a. к 1-3 амортизационным группам
- b. к 3-5 амортизационным группам
- c. к 8-10 амортизационным группам к 5-8 амортизационным группам

44. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогообложения определяется:

- a. исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением
- b. исходя из цен приобретения без учета сумм налогов
- c. исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке
- d. исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета

45. К расходам на оплату труда не относятся

- a. выплаты за счет средств специального назначения
- b. расходы на оплату труда доноров за дни обследования
- c. единовременные вознаграждения за выслугу лет
- d. надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера

46. В расходы для целей налогообложения прибыли включаются:

- a. транспортный налог
- b. расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения
- c. расходы в виде пеней и штрафов, перечисляемых в бюджет
- d. поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения

47. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

- a. включаются в расходы в пределах, установленных в НК РФ
- b. уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения
- c. относятся на финансовый результат
- d. учитываются согласно положениям учетной политики

48. Сумма резерва по сомнительным долгам создается

- a. в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки
- b. в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода
- c. в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
- d. в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода

49. В состав расходов по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются

- a. расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов
- b. командировочные расходы в пределах установленных норм
- c. расходы на оплату труда на время учебных отпусков
- d. расходы на услуги связи

50. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения

- a. принимаются в размере фактических расходов
- b. принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки
- c. не принимаются на расходы
- d. принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти

51. Начисление постоянного налогового обязательства по налогу на прибыль отражается записью:

a) «Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство»К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
«Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Постоянное налоговое обязательство»»

b) «Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

с) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

52. Начисление отложенного налогового актива отражается записью:

а) Д-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы»

с) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91 «Прочие доходы и расходы»

д) Д-тсч. 91 «Прочие доходы и расходы»; К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

53. Начисление отложенного налогового обязательства отражается записью:

а) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства»

б) Д-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

с) Д-тсч. 91 «Прочие доходы и расходы»; К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

д) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91 «Прочие доходы и расходы»

54. Начисление условного расхода по налогу на прибыль отражается записью:

а) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

б) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Прибыль или убыток от обычных видов деятельности»

с) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Платежи налога на прибыль».

д) Д-тсч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91 «Прочие доходы и расходы»

55. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

- a) включаются в расходы в пределах, установленных в НК РФ
- b) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения
- c) относятся на финансовый результат
- d) учитываются согласно положениям учетной политики

56. Сумма резерва по сомнительным долгам создается

- a) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки
- b) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода
- c) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
- d) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода

57. Расчет налоговой базы составляется

- a) на основании информации, отраженной в аналитических регистрах налогового учета
- b) на основании балансовых данных организации
- c) на основании данных налоговых деклараций
- d) на основании регистров бухгалтерского учета

58. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- a) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- b) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, и была произведена оплата;
- c) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена оплата
- d) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

59. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- a) 1 млн. руб.
- b) 3 млн. руб.
- c) 5 млн. руб.
- d) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

60. При определении налоговой базы не учитываются:

- a) имущество, полученное в форме залога
- b) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц
- c) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- d) доходы в виде процента по договорам займа

61. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- a) имущества, полученного в целях целевого финансирования
- b) безвозмездно полученного имущества
- c) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде
- d) процентов по кредитам займа

62. В группу регистров промежуточных расчетов входит

- a) регистр-расчет формирования стоимости объекта учета
- b) регистр информации об объекте основных средств
- c) регистр информации об объекте нематериальных активов.
- d) регистр информации о приобретенных партиях товаров

63. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:

- a) регистр учета доходов текущего периода
- b) регистр учета состояния единицы налогового учета
- c) регистр учета целевых средств
- d) регистр учета расчетов с бюджетом

64. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- a) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов
- b) с начала нового налогового периода
- c) с начала нового календарного года
- d) с начала квартала

65. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- a) внутренних и внешних пользователей
- b) внутренних пользователей
- c) внешних пользователей
- d) учредителей организации

66. Какую роль играют регистры налогового учета?

- a) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
- b) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы
- d) не играют никакой роли влияют на достоверность финансовой отчетности

67. Реквизиты для аналитических регистров налогового учета:

- a) реквизиты первичных учетных документов, наименование хозяйственной операции
- b) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица
- c) наименование факта хозяйственной жизни, обязательные реквизиты для бухгалтерского учета
- d) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета, наименование регистра бухгалтерского учета

6. Порядок проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет»

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, регулируются следующими нормативными актами университета:

положение П 02.016-2018 «О балльно-рейтинговой системе оценивания результатов обучения по дисциплинам (модулям) и практикам при освоении обучающимися образовательных программ»;

Для *текущего контроля успеваемости* по дисциплине в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы применяется следующий порядок начисления баллов:

По дисциплине «Налоговый учет» предусмотрена промежуточная аттестация – зачет.

Для студентов заочной форм обучения допуск к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет» не зависит от количества баллов, начисленных за освоение контролируемых разделов изучаемой дисциплины. Начисление баллов осуществляется не позднее субботы перед началом соответствующей сессии. При этом студента оценивают: за посещаемость – 14 баллов, за результаты освоения компетенций, знания и умения в рамках контролируемых разделов изучаемой дисциплины – 36 баллов.

Баллы, набранные студентом заочной форм обучения за задания, выполненные вне графика текущей аттестации, суммируются с баллами, выставляемыми при текущей аттестации.

Если к моменту проведения зачета студент набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без дополнительной процедуры тестирования.

По желанию студента он может получить дополнительные баллы на зачете, проводимом в виде электронного тестирования. При этом количество баллов, набираемых на зачете, не превышает 60 баллов, а итоговая сумма – 100 баллов.

7. Рекомендуемый список литературы и интернет-ресурсов для изучения дисциплины

Список литературы

1. Романова, И. Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (дата обращения: 28.02.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Рыкунова, В. Л. Налоговый учет и отчетность: теория и практика : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с. - Текст : непосредственный.

3. Рыкунова, В. Л. Налоговый учет и отчетность: теория и практика : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с. - Текст : электронный.

4. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие / М. Н. Смагина ; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535> (дата обращения: 28.02.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

5. Малис, Н. И. Налоговый учет : учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин ; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М. : Магистр, 2009. - 573 с. - Текст : непосредственный.

6. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2012. - 472 с. - Текст : непосредственный.

7. Воробьева, Л. В. Налоговый учет / Л. В. Воробьева. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 52 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97397> (дата обращения: 10.01.2025). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - Текст : непосредственный.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Правительства РФ;
2. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ;
3. www.gks.ru - официальный сайт Росстата;
4. <http://www.scrf.gov.ru> - официальный сайт Совета Безопасности Российской Федерации
5. <http://www.roskazna.ru/> - официальный сайт Казначейства России
6. <http://www.cbr.ru/> - официальный сайт Банк России
7. <https://www.nalog.ru/rn46/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
8. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
9. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «Консультант Плюс».
10. www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;
13. www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.
14. www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению
15. www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера
16. www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал