

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

Декан факультета экономики и
управления

_____/ Л.А. Бекботова
от «20» мая 2026 г.

_____/ М.Ш.Мержо
от «25» мая 2026г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.11 АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки

«СИСТЕМЫ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

Магас, 2026

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Автоматизация налогового учета и отчетности» является: формирование у обучающихся методологических и организационных основ знаний, обеспечивающих возможность наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести налоговый учет; формирование у студентов трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт «Бухгалтер».

К числу основных задач освоения дисциплины относятся:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета;
- дать системное представление об автоматизированных системах организации налогового учета и обосновать их выбор;
- раскрыть порядок формирования налоговой базы, расчета налогов, порядок составления и представления налоговой отчетности.

Данная рабочая программа по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Системы автоматизированного бухгалтерского учета» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» №954 утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. и профессиональных стандартов: 08.002 «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «21» февраля 2019 г. №103н. соответствующих профессиональной деятельности выпускников.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП БАКАЛАВРИАТА

«Автоматизация налогового учета и отчетности» является дисциплиной профиля «Системы автоматизированного бухгалтерского учета» (часть, формируемая участниками образовательных отношений).

В качестве «входных» знаний дисциплины «Автоматизация налогового учета и отчетности» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин:

- «Теория бухгалтерского учета»,
- «Финансовый учет».

Дисциплина «Автоматизация налогового учета и отчетности» может являться предшествующей при изучении дисциплин:

- «Бухгалтерская финансовая отчетность»,
- «МСФО и цифровые активы».

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «Автоматизация налогового учета и отчетности»

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ информации, применять системный подход для решения поставленных задач		УК-1.2. Определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи	Знать: -порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Уметь: применить положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов Владеть: правилами формирования корреспонденций счетов, отражающих движение активов, обязательств и капитала организации
		УК-1.3. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов	Знать: основные методы критического анализа и основы системного подхода как общенаучного метода Уметь: анализировать задачу, используя основы критического анализа и системного подхода; осуществлять поиск необходимой для решения поставленной задачи информации, критически оценивая надежность различных источников информации Владеть: методами критического анализа с целью поиска информации для решения поставленной задачи
		УК-1.5. Рассматривает и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки	Знать: принципы, критерии, правила принятия управленческого решения Уметь: критически оценивать варианты решения поставленной задачи; оценивать достоинства и недостатки каждого варианта решения той или иной задачи Владеть: способами сравнения возможных вариантов для решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки
ПК-3	Способность осуществлять	ПК-3.1. Знает понятие, нормативно-правовое	Знать: сущность и принципы налогового

	обработку и подготовку данных налогового учета для формирования налоговой отчетности, и формирования налоговой политики экономического субъекта	регулирование и содержание налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования ПК-3.2. Умеет вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование в экономических субъектах	учета; порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Уметь: классифицировать доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом законодательстве; определять налоговые базы для целей налогообложения. Владеть: современными методами сбора и обработки данных, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации. Знать: особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций; основные элементы и порядок оформления учетной политики для целей налогообложения Уметь: находить и использовать источники экономической, социальной и управленческой информации, необходимой для ведения налогового учета; осуществлять поиск налоговой информации по полученному заданию, сбор и анализ этих данных Владеть: методиками расчета и анализа экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта
--	--	--	---

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «Автоматизация налогового учета и отчетности»

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа	Самостоятельная работа	

			Всего	Лекции	Практические занятия	Всего	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Проверка тестов	Проверка контр. работ, контрольных вопросов по теме	Проверка реферата
1	Тема 1. Понятие и принципы автоматизации налогового учета	5	6	4	2	2	-	2	+	+	+	+
2	Тема 2. Основы автоматизации налогового учета в рамках программы «1С:Бухгалтерия»	5	6	4	2	3		3	+	+	+	+
3	Тема.3. Налоговый учет доходов организации	5	8	6	2	3	-	3	+	+	+	+
4	Тема 4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	5	8	6	2	3	-	3	+	+	+	+
5	Тема 5. Налоговый учет внереализационных расходов	5	6	4	2	3	-	3	+	+	+	+
6	Тема 6. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	5	8	6	2	3	-	3	+	+	+	+
7	Тема 7. Формирование налоговых деклараций и отчетности	5	10	6	4	3	-	3	+	+	+	+
	<i>Подготовка к зачету</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Общая трудоемкость, в часах	5	52	36	16	20	-	20	Промежуточная аттестация форма-зачет			

очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)			
			Контактная работа			Самостоятельная работа			Собеседование	Проверка тестов	Проверка контр. работ, контрольных вопросов по теме	Проверка реферата
			Всего	Лекции	Практические занятия	Всего	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы				
1	Тема 1. Понятие и принципы автоматизации налогового учета	5	4	2	2	4	-	4	+	+	+	+

2	Тема 2. Основы автоматизации налогового учета в рамках программы «1С:Бухгалтерия»	5	4	2	2	6		6	+	+	+	+
3	Тема.3. Налоговый учет доходов организации	5	4	2	2	6	-	6	+	+	+	+
4	Тема 4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	5	8	4	4	6	-	6	+	+	+	+
5	Тема 5. Налоговый учет внереализационных расходов	5	4	2	2	6	-	6	+	+	+	+
6	Тема 6. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	5	4	2	2	6	-	6	+	+	+	+
7	Тема 7. Формирование налоговых деклараций и отчетности	5	4	2	2	6	-	6	+	+	+	+
	<i>Подготовка к зачету</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Общая трудоемкость, в часах	5	32	16	16	40	-	40	Промежуточная аттестация форма-зачет			

4.2. Содержание дисциплины «Автоматизация налогового учета и отчетности»

Таблица 4.2.1.

Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Тема 1. Понятие и принципы автоматизации налогового учета	Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Модели налогового учета. Общая характеристика автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета. Состав и структура автоматизированных информационных систем налогового учета. Обзор существующих систем автоматизации налогового учета в России.
2.	Тема 2. Основы автоматизации налогового учета в рамках программы «1С:Бухгалтерия»	Основы работы с программой «1С:Бухгалтерия». Подготовка информационной базы к работе. Настройка параметров налогового учета. Концепция и эксплуатационные возможности программы «1С:Бухгалтерия».
3.	Тема.3. Налоговый учет доходов организации	Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Особенности налогового учета по операциям реализации по договорам комиссии и на

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		условиях товарного кредита. Внереализационные доходы. Признание доходов при методе начисления. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов. Налоговый учет доходов от долевого участия в других организациях. Особенности определения налоговой базы по доходам в зависимости от источника дохода. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей удержанию из доходов налогоплательщика получателя дивидендов. Налоговый учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств. Налоговый учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Особенности признания доходов в виде процентов в организациях, применяющих метод начисления. Требования к ведению налогового учета в виде процентов. Налоговый учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Оценка безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения. Налоговый учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок автоматизированного налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов.
4.	Тема 4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	Понятие и группировка расходов. Признание расходов для целей налогообложения. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы, их классификация и оценка для целей налогообложения. Налоговый учет материальных расходов. Аналитические регистры автоматизированного налогового учета материальных расходов. Расходы на оплату труда. Особенности расходов в виде сумм платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также сумм платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников. Налоговый учет расходов на оплату труда. Ведение аналитических регистров автоматизированного налогового учета расходов на оплату труда. Амортизационные отчисления. Понятие об амортизируемом имуществе. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения. Налоговый учет расходов на амортизацию. Особенности автоматизированного налогового учета и ведение аналитических регистров движения амортизируемого имущества, начисленной амортизации. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Расходы, принимаемые для целей налогообложения в ограниченных размерах. Расходы, признаваемые в размерах и порядке, установленных законодательством Российской Федерации. Расходы, порядок принятия которых к учету регулируется постановлением Российской Федерации. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ или услуг. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде. Прямые и косвенные расходы. Распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Порядок ведения автоматизированного налогового учета прочих расходов, применение аналитических регистров налогового учета.
5.	Тема 5. Налоговый учет внереализационных расходов	Понятие и состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе. Особенности отнесения процентов по полученным заемным средствам к внереализационным расходам. Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов, уплаченных по договорам займа и кредита. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Порядок расчета, формирования и использования резервов в автоматизированном налоговом учете. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Организация и ведения налогового учета в аналитических регистрах.
6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества. Требования к учету доходов и расходов по операциям реализации амортизируемого имущества. Признание положительной и отрицательной разницы по операциям реализации имущества для целей налогообложения. Налоговый учет операций реализации покупных товаров. Методы оценки стоимости приобретения покупных товаров при определении финансового результата от их реализации. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Признание убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		срока передачи права требования долга третьему лицу. Особенности ведения налогового учета по операциям реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Классификация обслуживающих производств и хозяйств. Условия, при соблюдении которых признается убыток деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Особенности признания расходов на содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств для налогоплательщиков, являющихся градообразующими организациями. Организация и ведение автоматизированного налогового учета операций в аналитических регистрах.
7.	Тема 7. Формирование налоговых деклараций и отчетности	Состав автоматизированной налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок составления налоговых деклараций. Сроки представления налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Порядок учета налога на добавленную стоимость. Книга покупок и книга продаж – регистры налогового учета НДС. Взаимосвязь налоговой декларации, книги покупок и книги продаж. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Документальное оформление объекта автоматизированного налогового учета налога на доходы физических лиц. Порядок ведения аналитического регистра налогового учета – налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета. Налоговые и бухгалтерские отчеты, предназначенные для представления налоговым органам, а также отчеты, предназначенные для предоставления в различные фонды.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;

- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 4 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине. Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине. Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине. В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен зачет.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся в университете. Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Формами проведения учебных занятий и формами заданий для самостоятельной работы обучающихся в аудитории под контролем преподавателя являются: контрольная работа; решение задач; коллоквиум; тестирование; ответы на вопросы; собеседование; индивидуальные консультации; групповые консультации; проверка правильности выполнения домашнего задания; доклад и его обсуждение; деловая игра; ролевая игра; разбор кейса (производственной ситуации); формулирование вопросов по теме; аннотирование учебного материала и т.д.

Самостоятельная работа обучающихся в компьютерном классе (в дистанционном режиме) включает следующие организационные формы учебной деятельности: работа с электронным учебником, просмотр видео лекций, работа с компьютерными тренажерами, компьютерное тестирование, изучение дополнительных тем занятий, выполнение домашних заданий и т.д.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося полностью осуществляется самим обучающимся. Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, иностранных источников); аналитическую обработку текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.); графическое изображение структуры текста; выписки из текста; составление плана и тезисов ответа на контрольные вопросы; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение карт и других материалов; работа со словарями и справочниками; составление библиографии; подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов, ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета.

Для самостоятельной работы студентам рекомендуются три вида учебно-методического обеспечения: 1) конспект лекций, 2) нормативно-правовые акты, 3) основная и дополнительная литература.

6.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении дисциплины. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

Таблица 6.2.1

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

<i>№ раздела</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)</i>	<i>Учебно-методическое обеспечение</i>	<i>Трудоемкость (очно/очно-заочно)</i>
1	2	3	4	5
1.	Тема 1. Понятие и принципы автоматизации налогового учета	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы. Выполнение тестовых заданий Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д: 1,2,3	2/4
2.	Тема 2. Основы автоматизации налогового учета в рамках программы	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы. Выполнение тестовых заданий	О: 1,2 Д: 1,2,3	3/6

	«1С:Бухгалтерия»	Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой		
3.	Тема.3. Налоговый учет доходов организации	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы. Выполнение тестовых заданий Подготовка рефератов (докладов) Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д:1,2,3,4	3/6
4.	Тема 4. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1 Д:2,4	3/6
5.	Тема 5. Налоговый учет внебюджетных расходов	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка рефератов (докладов) Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 2 Д:1,3,4	3/6
6.	Тема 6. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка рефератов (докладов) Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д:2,3,4	3/6
7.	Тема 7. Формирование налоговых деклараций и отчетности	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка рефератов (докладов) Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д:1,3,4	3/6

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности необходимо использовать наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволяет создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

6.3. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Автоматизация налогового учета и отчетности», входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины, включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Таблица 6.3.1

Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

Типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Типовые контрольные вопросы

1. Дайте определение системы налогов и сборов в РФ.
2. Перечислите состав федеральных налогов, дайте характеристику элементов налогообложения.
3. Перечислите состав региональных налогов, дайте характеристику элементов

налогообложения.

4. Перечислите состав местных налогов, дайте характеристику элементов налогообложения.

5. Перечислите состав специальных налоговых режимов, дайте характеристику элементов налогообложения.

6. Назовите принципы построения налоговой системы РФ.

7. Назовите предпосылки возникновения налогового учета.

8. Назовите документы системы регулирования налогового учета в РФ.

9. Дайте понятие налоговому учету. Назовите цель, задачи налогового учета.

10. Что вы понимаете под аналитическими регистрами налогового учета.

11. Назовите принципы организации налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

12. Назовите понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета.

13. В чем состоит порядок расчета и учет отложенного налогового обязательства

14. В чем состоит порядок расчета и учет отложенного налогового актива

15. В чем состоит порядок расчета и учет условного расхода (условного дохода).

16. В чем состоит порядок расчета и учет текущего налога на прибыль.

17. Какие объекты налогового учета вам известны?

18. Назовите принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.

19. Что включает понятие: налоговая база, налоговая ставка, налоговый период по налогу на прибыль.

20. Дайте характеристику порядку формирования учетной политики для целей налогообложения.

Типовые темы рефератов

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.

2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.

4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.

5. Налоговые системы зарубежных стран.

6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.

7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.

8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.

9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.

10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.

11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.

12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

Типовые тестовые задания

Тест 1

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

а) Бухгалтерского учета

б) Бухгалтерского и налогового учета

в) Налогового учета

Тест 2

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

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета
- в) Бухгалтерского учета

Тест 3

Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

Тест 4

Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

Тест 5

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

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

Тест 6

Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

Тест 7

Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

Тест 8

Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

Тест 9

Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества
- б) при приобретении имущества
- в) при дарении имущества

Тест 10

Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

Тест 11

Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

Тест 12

Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

Тест 13

Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- а) первый день месяца каждого налогового периода
- б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- в) последний день месяца каждого налогового периода

Тест 14

Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- б) необходимо восстанавливать
- в) не надо восстанавливать

Тест 15

Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

Типовые практические задания по дисциплине

Задание 1

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора

оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задание 2.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета.

В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.

Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.

Задание 3.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
- имущество в форме залога 200 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?. Определить виды доходов для целей налогового учета.

Задание 4.

Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задание 5.

АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 71,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 71,72 руб./долл.

Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (зачет)

1. Общие принципы автоматизации бухгалтерского и налогового учета
2. Понятие, цель и задачи налогового учета
3. Базовые понятия и категории налогового учета
4. Характеристика данных в системе налогового учета
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
6. Методология налогового учета

7. Модели налогового учета
8. Регистры налогового учета
9. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
10. Общая характеристика «1С» и типовой конфигурации
11. Характеристика подсистемы налогового учета в программе «1С»
12. Элементы учетной политики по организации налогового учета
13. Отчетность по налогу на прибыль организаций
14. Элементы налога на прибыль организаций
15. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
16. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
17. Налоговый учет доходов от реализации
18. Налоговый учет внереализационных доходов
19. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
20. Налоговые регистры по учету доходов
21. Понятие, классификация расходов, методы признания
22. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
23. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
24. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
25. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
26. Налоговый учет материальных расходов
27. Налоговый учет расходов на оплату труда
28. Налоговый учет амортизируемого имущества
29. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
30. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
31. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
32. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
33. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
34. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
35. Назовите состав налоговой отчетности.
36. Дайте характеристику структуре налоговых деклараций.
37. Назовите порядок составления налоговых деклараций.
38. Назовите сроки представления налоговых деклараций (расчетов).
39. Назовите порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.
40. Состав и содержание расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
41. Сроки и порядок представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование и социальное обеспечение.
42. Взаимосвязь расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные социальные фонды и регистров аналитического учета.

Все оценочные средства к дисциплине приведены в ФОС, который является приложением к настоящей РПД.

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины «Автоматизация налогового учета и отчетности»

Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2023. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107808.html>
2. Ваганова, О. Е. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета в строительстве и промышленности: учебно-методическое пособие / О. Е. Ваганова, О. Н. Прянишникова, С. В. Ключников. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2024. — 191 с. — ISBN 978-5-7433-3512-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/145554.html>
3. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2022. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

7.2. Дополнительная литература

1. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. — М. :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2021. -544 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=333694>
2. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьмина, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART:[сайт].— URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>.
3. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2021. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87138.html>.
4. Шегал, С. Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С. Э. Шегал, М. А. Хиневич. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2022. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>.

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

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. — URL: <http://elibrary.ru/>.
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. — URL: <http://cyberleninka.ru/>.
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php> — Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

7.4. Перечень программного обеспечения

Письменные работы выполняются с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL - для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint- для подготовки слайдов и презентаций.

Пакеты прикладных программ «1-С Бухгалтерия», версия 8а; «Инфо-бухгалтер», интегрированный пакет MS Office.

7.5. Перечень информационных справочных систем

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.
2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

7.6. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Автоматизация налогового учета и отчетности» используется специализированная аудитория с ПК и компьютерным проектором, электронная библиотека ИнГУ, учебно-методический кабинет, оборудованный мультимедийными средствами обучения, компьютерные классы. При использовании электронных изданий каждый обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в компьютерном классе с выходом в Интернет – 1,4 входа на 50 пользователей.

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронно-библиотечной системе, содержащей издания по основным изучаемым дисциплинам, сформированной по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы.

Обеспечена возможность осуществления одновременного индивидуального доступа к системе для 31 процента обучающихся.

Библиотечный фонд укомплектован печатными и электронными изданиями основной учебной литературы по дисциплине, изданными за последние 5 лет: 27 экземпляров изданий на каждые 100 обучающихся.

Фонд дополнительной литературы включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания: 3 экземпляра на каждые 100 обучающихся.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.11 АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки «СИСТЕМЫ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УЧЕТА»

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

УК-1; ПК-3

№	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	УК-1	1-7	УК-1.2. Определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи УК-1.3. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов УК-1.5. Рассматривает и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и	начальный

			недостатки	
2.	ПК-3	2-7	ПК-3.1. Знает понятие, нормативно-правовое регулирование и содержание налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования ПК-3.2. Умеет вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование в экономических субъектах	основной

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон. При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения. Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15....13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.
не зачтено	Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон. При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Типовые контрольные вопросы

1. Дайте определение системы налогов и сборов в РФ.
2. Перечислите состав федеральных налогов, дайте характеристику элементов налогообложения.
3. Перечислите состав региональных налогов, дайте характеристику элементов налогообложения.
4. Перечислите состав местных налогов, дайте характеристику элементов налогообложения.
5. Перечислите состав специальных налоговых режимов, дайте характеристику элементов налогообложения.
6. Назовите принципы построения налоговой системы РФ.
7. Назовите предпосылки возникновения налогового учета.
8. Назовите документы системы регулирования налогового учета в РФ.
9. Дайте понятие налоговому учету. Назовите цель, задачи налогового учета.
10. Что вы понимаете под аналитическими регистрами налогового учета.
11. Назовите принципы организации налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
12. Назовите понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета.
13. В чем состоит порядок расчета и учет отложенного налогового обязательства
14. В чем состоит порядок расчета и учет отложенного налогового актива
15. В чем состоит порядок расчета и учет условного расхода (условного дохода).
16. В чем состоит порядок расчета и учет текущего налога на прибыль.
17. Какие объекты налогового учета вам известны?
18. Назовите принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.
19. Что включает понятие: налоговая база, налоговая ставка, налоговый период по налогу на прибыль.
20. Дайте характеристику порядку формирования учетной политики для целей налогообложения.
21. Дайте характеристику порядку оформления и представления учетной политики для целей налогообложения.
22. Назовите принципы формирования учетной политики для целей налогообложения.
23. Назовите основные способы, закрепляемые в учетной политике по налогу на прибыль.
24. Назовите основные способы, закрепляемые в учетной политике по налогу на добавленную стоимость.
25. Назовите классификацию доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения.
26. Назовите классификацию доходов и расходов для целей бухгалтерского учета.
27. Сравните классификацию доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
28. Назовите порядок автоматизированного налогового учета доходов от реализации.
29. Назовите порядок автоматизированного налогового учета внереализационных доходов.
30. Назовите нормативные документы определяющие доходы и расходы в бухгалтерском учете.
31. Назовите нормативные документы определяющие доходы и расходы в налоговом учете.
32. Назовите состав материальных расходов.
33. Дайте характеристику аналитическим регистрам автоматизированного налогового учета материальных расходов.
34. В чем состоят особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.
35. Назовите порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов

- на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
36. Охарактеризуйте понятие, виды, группировка, формирование и изменение первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
 37. Назовите методы и порядок расчета сумм амортизации.
 38. Назовите состав прочих расходов.
 39. Какие из прочих расходов подлежат нормированию.
 40. Дайте характеристику расходам на ремонт основных средств.
 41. Назовите порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.
 42. Дайте характеристику расходам на обязательное и добровольное страхование имущества.
 43. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.
 44. В чем особенности автоматизированного налогового учета расходов на приобретение права на земельные участки.
 45. Состав внереализационных расходов в налоговом учете.
 46. Дайте характеристику расходам на формирование резерва по сомнительным долгам.
 47. Назовите порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете.
 48. Назовите порядок автоматизированного налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
 49. Назовите порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
 50. В чем состоят особенности автоматизированного налогового учета доверительного управления.
 51. В чем состоят особенности налогового учета договоров простого товарищества.
 52. В чем состоят особенности налогового учета передачи имущества в уставные капиталы.
 53. В чем состоят особенности налогового учета продажи и покупки ценных бумаг.
 54. Назовите состав налоговой отчетности.
 55. Дайте характеристику структуре налоговых деклараций.
 56. Назовите порядок составления налоговых деклараций.
 57. Назовите сроки представления налоговых деклараций (расчетов).
 58. Назовите порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.
 59. Назовите состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
 60. Какие направления совершенствования налоговой отчетности по налогу на прибыль вы можете предложить.
 61. Состав и содержание расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
 62. Сроки и порядок представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование и социальное обеспечение.
 63. Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации, ее содержание и сроки представления.
 64. Взаимосвязь расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам внебюджетные социальные фонды и регистров аналитического учета.

Типовые темы рефератов

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.

4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

Типовые тестовые задания по дисциплине

Типовые тестовые задания

Тест 1

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

- а) бухгалтерского учета
- б) бухгалтерского и налогового учета
- в) налогового учета

Тест 2

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

- а) бухгалтерского и налогового учета
- б) налогового учета
- в) бухгалтерского учета

Тест 3

Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

Тест 4

Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

Тест 5

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

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

Тест 6

Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

Тест 7

Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

Тест 8

Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

Тест 9

Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества
- б) при приобретении имущества
- в) при дарении имущества

Тест 10

Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

Тест 11

Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

Тест 12

Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

Тест 13

Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- а) первый день месяца каждого налогового периода
- б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- в) последний день месяца каждого налогового периода

Тест 14

Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- б) необходимо восстанавливать
- в) не надо восстанавливать

Тест 15

Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

Тест 16

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы

Тест 17

Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально

Тест 18

Налоговый учет по НДФЛ ведется в:

- а) индивидуальной карточке
- б) налоговой карточке
- в) лицевом счете

Тест 19

Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- а) принимают к вычету
- б) относят на прибыль
- в) относят на затраты

Тест 20

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- а) внешних пользователей
- б) внутренних и внешних пользователей
- в) внутренних пользователей

Тест 21

Определение налогового учета установлено:

- а) Глава 25 НК РФ
- б) Глава 21 НК РФ
- в) Глава 24 НК РФ

Тест 22

Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- а) книга покупок
- б) книга продаж
- в) книга учета доходов и расходов

Тест 23

По НДС налоговыми регистрами являются:

- а) книга покупок и книга продаж
- б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- в) счет-фактура

Тест 24

Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы
- в) налоговая декларация

Тест 25

_____ разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком.

Тест 26

_____ РФ дает определение отдельным видам имущества, понятия которых не раскрыты в ГК РФ

Тест 27

_____ установил(-о) для налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, особый порядок формирования издержек обращения.

Тест 28

В Законе РФ «О бухгалтерском учете» отмечается, что все операции должны осуществляться с применением первичных учетных документов, оформленных в соответствии с формами, утвержденными:

Тест 29

В каждом из основных блоков регистров могут формироваться другие, более _____ регистры

Тест 30

В качестве документа по учету расходов на оплату труда каждого рабочего рекомендуется первичный документ, который может разрабатываться:

Тест 31

В налоговом учете под _____ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Тест 32

В налоговом учете торговых операций важно определять порядок учета: _____

Тест 33

В налоговом учете организация может вести регистры учета расходов на оплату труда с разделением их на: _____

Тест 34

В первоначальной стоимости материально-производственных затрат учитываются расходы, связанные с их: _____

Тест 35

В разделе 1 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет общей суммы дохода, подлежащего налогообложению, налоговой базы и суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке: _____

Тест 36

В разделе 1 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отражаются суммы налога на прибыль, подлежащие: _____

Тест 37

В разделе 2 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет общей суммы дохода, подлежащего налогообложению, налоговой базы и суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке: _____

Тест 38

В разделе 3 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет налоговой базы и итоговой суммы налога, подлежащей к уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке: _____

Тест 39

В разделе 4 декларации по НДФЛ налогоплательщики производят расчет налоговой базы и итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате) в бюджет или возврату из бюджета, по доходам, облагаемым по ставке: _____

Тест 40

В разделе 5 декларации по НДФЛ налогоплательщик производит расчет общей суммы налога к возврату и общей суммы налога к уплате (доплате) с доходов, облагаемых по: _____

Тест 41

В регистрах налогового учета необходимо обеспечить отражение информации о расходах на оплату труда по: _____

Тест 42

В случае, когда налогоплательщик, купивший право требования, в дальнейшем это право реализует, такая сделка квалифицируется как ...

Тест 43

В случае, когда у налогоплательщика имеется на складе готовая продукция, для целей налогообложения он должен в конце месяца рассчитать: _____

Тест 44

В случае, когда уступка требования производится на _____, она может рассматриваться как купля-продажа имущественных прав.

Тест 45

В соответствии с _____ кодексом РФ имущество входит в общую категорию «объекты гражданских прав».

Тест 46

В соответствии с гл.25 НК РФ под доходами для исчисления налога на _____ понимаются доходы от реализации и внереализационные доходы.

Тест 47

В состав доходов не включаются суммы _____, предъявляемые продавцом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг).

Тест 48

В составе _____ учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию.

Тест 49

В составе косвенных расходов присутствуют _____ расходы.

Тест 50

В составе прямых расходов учитывается только амортизация: _____

Тест 51

Автоматизация налогового учёта позволяет:

- а) полностью исключить участие человека в процессе расчёта налогов;
- б) снизить количество ошибок и ускорить подготовку отчётности;
- в) отказаться от ведения бухгалтерского учёта.

Тест 52

Какое из перечисленных решений **не** предназначено для автоматизации налогового учёта?

- а) «1С:Бухгалтерия»;
- б) «КонсультантПлюс»;
- в) «Контур.Экстерн».

Тест 53

Что такое АУСН?

- а) автоматизированная упрощённая система налогообложения;
- б) автоматизированная универсальная система налогообложения;
- в) альтернативная упрощённая система налогообложения.

Тест 54

При АУСН налоговый период составляет:

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

Тест 55

Ставка налога при АУСН с объектом «Доходы» составляет:

- а) 6%;

- б) 8%;
- в) 15%.

Тест 56

Какое ПО предоставляет ФНС бесплатно для формирования налоговой отчётности?

- а) «Моё дело»;
- б) «Налогоплательщик ЮЛ»;
- в) «Инфо-Бухгалтер».

Тест 57

Какой из этапов **не** входит в процесс внедрения системы автоматизации?

- а) определение направления автоматизации и выбор ПО;
- б) установка и настройка программного продукта;
- в) составление налоговой декларации за предыдущий период.

Тест 58

Что является подтверждением данных налогового учёта?

- а) данные бухгалтерского учёта;
- б) первичные учётные документы;
- в) налоговая декларация.

Тест 59

Какое преимущество **не** относится к автоматизации налогового учёта?

- а) снижение количества ошибок в расчётах;
- б) полное освобождение от ответственности за достоверность отчётности;
- в) ускорение подготовки регламентированной отчётности.

Тест 60

При использовании автоматизированных систем ответственность за достоверность отчётности:

- а) переходит к разработчику ПО;
- б) остаётся на организации;
- в) распределяется между организацией и ФНС.

Тест 61

Какая система позволяет вести учёт средств и нематериальных активов, рассчитывать НДС, налог на прибыль, УСН и другие налоги?

- а) «КонсультантПлюс»;
- б) «Гарант»;
- в) «1С:Бухгалтерия».

Тест 62

Какой сервис поддерживает интеграцию с банками и автоотправку квитанций?

- а) «Моё дело»;
- б) «Контур.Экстерн»;
- в) «Налогоплательщик ЮЛ».

Тест 63

Лимит доходов для применения АУСН составляет:

- а) 30 млн руб. в год;

- б) 60 млн руб. в год;
- в) 100 млн руб. в год.

Тест 64

Максимальное количество сотрудников при АУСН:

- а) 3 человека;
- б) 5 человек;
- в) 10 человек.

Тест 65

При АУСН налогоплательщик освобождается от уплаты:

- а) НДС, налога на прибыль, налога на имущество (кроме налога по кадастровой стоимости);
- б) НДФЛ;
- в) акцизов.

Тест 66

Какой документ не нужно сдавать при применении АУСН?

- а) декларацию по УСН;
- б) расчёт 6-НДФЛ;
- в) оба варианта верны.

Тест 67

Что из перечисленного **не** является этапом внедрения автоматизации?

- а) аудит текущей системы учёта;
- б) обучение сотрудников работе в новой системе;
- в) подача уточнённой декларации за прошлый период.

Тест 68

Какой функционал обычно **не** входит в системы автоматизации налогового учёта?

- а) расчёт налогов на основе введённых операций;
- б) формирование первичных документов (счетов-фактур, актов);
- в) автоматическое принятие управленческих решений по инвестициям.

Тест 69

Какой из перечисленных сервисов является облачным решением для подготовки отчётности?

- а) «1С:Предприятие» (локальная версия);
- б) «Контур.Экстерн»;
- в) «Налогоплательщик ЮЛ» (десктопная версия).

Тест 70

Что необходимо делать после внедрения системы автоматизации?

- а) регулярно обновлять программу и адаптировать настройки при изменениях в законодательстве;
- б) полностью отказаться от ручного контроля данных;
- в) прекратить взаимодействие с налоговыми органами.

Тест 71

Какой режим позволяет настраивать компоненты системы автоматизации и запоминать их в специальной базе данных.

- а) пользователь
- б) конфигуратор
- в) совет дня
- г) монопольный

Тест 72

Для просмотра и редактирования результатов расчета, а также для хранения их предыстории в системе используются:

- а) отчеты
- б) предприятие
- в) журналы расчетов

Тест 73

Отчет содержит все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета:

- а) карточка счета
- б) шахматка
- в) оборотно-сальдовая ведомость

Тест 74

Окно предназначенное для выдачи пользователю различной информации (помимо запросов и диалогов), система открывает его автоматически:

- а) окно сообщений
- б) меню
- в) совет дня
- г) рабочее поле

Тест 75

Отчеты предназначенные для использования практически в любых организациях и для любых разделов бухгалтерского учета:

- а) регламентированные
- б) специализированные
- в) стандартные
- г) отчеты по проводкам

Тест 76

Промежуточное звено между аналитическими и синтетическими счетами

- а) субконто
- б) счет
- в) субсчета
- г) нет правильного ответа.

Тест 76

Проводка не существует отдельно от _____

Тест 77

Справочник, предназначенный для учета кадров предприятия:

- а) номенклатура
- б) сотрудники
- в) подразделения организации
- г) ответственные лица.

Тест 78

Способ поиска информации, ориентированный на тот вид данных, который отображается в окне, и, следовательно, специфичен:

- а) быстрый поиск
- б) ручной поиск
- в) типовой поиск
- г) автоматический поиск

Тест 79

Механизм позволяющий заполнять новый документ данными из ранее введенного документа:

- а) типовая операция
- б) такой механизм не существует
- в) ввод на основании
- г) копирования

Тест 80

Механизм, который дает возможность просматривать список активных пользователей:

- а) конфигурирование
- б) монитор пользователей
- в) контролирования
- г) администрирования

Тест 81

По классификации компьютерных бухгалтерских систем программа 1С относится к категории

- а) мини-Бухгалтерия
- б) интегрированные системы
- в) бухгалтерских конструкторов
- г) верны все варианты

Тест 82

Пункт главного меню дает доступ к данным о предприятии на котором ведется учет:

- а) предприятие
- б) банк
- в) сервис
- г) производство

Тест 83

Панель инструментов, содержит кнопки для доступа к наиболее часто используемым стандартным процедурам:

- а) стандартная
- б) команды бухгалтерии
- в) служебная
- г) поддержка

Тест 84

Новый счет может быть введен в план счетов:

- а) только в режиме «1С:Предприятие»;
- б) только в режиме «Конфигуратор»;
- в) как в режиме «1С:Предприятие», так и в режиме «Конфигуратор»;
- г) только в том режиме, в котором был введен план счетов.

Тест 85

Информация о счетах учета номенклатуры организаций хранится:

- а) в справочнике «Номенклатура»;
- б) в справочнике «Номенклатурные группы»;
- в) в регистре сведений «Основные спецификации номенклатуры»;
- г) в регистре сведений «Счета учета номенклатуры»;
- д) внутри программы и недоступна для корректировки пользователем.

Тест 86

Список складов (мест хранения) представлен в типовой конфигурации при помощи объекта:

- а) Справочник;
- б) Перечисление;
- в) Регистр сведений;
- г) План видов характеристик;
- д) План видов обмена.

Тест 87

Список «Счета учета номенклатуры» представлен в типовой конфигурации объектом:

- а) Справочник;
- б) Регистр сведений;
- в) Документ;
- г) Журнал.

Тест 88

Метод списания запасов (ФИФО, по средней стоимости) устанавливается:

- а) для каждой номенклатурной позиции;
- б) для групп номенклатуры;
- в) единым для всей номенклатуры;
- г) первым и вторым способами;
- д) всеми способами.

Тест 89

Отчеты подразделяются на:

- а) стандартные и регламентированные
- б) основные и вспомогательные
- в) главные и дополнительные

Тест 90

Отчеты подразделяются на

- а) стандартные и регламентированные

- б) основные и вспомогательные
- в) главные и дополнительные.

Тест 91

Перед составлением регламентированной отчетности необходимо проверить состояние счетов бухгалтерского учета. Это делается с помощью следующей обработки:

- а) анализ состояния счетов
- б) экспресс проверка ведения учета
- в) отчеты
- г) регламентированные отчеты.

Тест 93

«Книга покупок» реализована в типовой конфигурации при помощи объекта

Тест 94

Какой режим позволяет настраивать компоненты системы автоматизации и запоминать их в специальной базе данных?

- а) пользователь
- б) конфигуратор
- в) совет дня
- г) монополь

Тест 95

Расположите в правильной последовательности этапы работы при вводе начальных остатков в программе 1С:

- а) задать базовые параметры – план счетов и периоды их оплаты, характер начисления зарплаты, отпускную цену, себестоимость и так далее
- б) определить учетную политику компании;
- в) открыть помощник ввода остатков.
- г) сформировать базу необоротных активов и связанных с ними физических лиц организации
- д) внести данные о действующих контрагентах;
- е) сделать номенклатуру товаров с актуальными ценами.

Тест 96

При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу _____

Тест 97

Справочник, построенный как иерархический список, в котором записи объединяются в группы, называется _____

Тест 98

Регистр сведений «Регистрация транспортных средств» обеспечивает хранение информации:

- а) о налоговой базе, налоговой ставке и налоговой льготе
- б) о налоговой базе и налоговой ставке
- в) о налоговой льготе.

Тест 99

Документ типовой конфигурации «Распределение НДС с косвенных расходов» используется в тех случаях, когда _____

Тест 100

Объекту «Журнал документов» соответствует понятие:

- а) список документов одного вида
- б) список документов одного или нескольких видов
- в) папка с документами одного вида
- г) папка с документами одного или нескольких видов.

Типовые практические задания по дисциплине

Задание 1

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задание 2.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета.

В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.

Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.

Задание 3.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
- имущество в форме залога 200 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?. Определить виды доходов для целей налогового учета.

Задание 4.

Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задание 5.

АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 71,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 71,72 руб./долл.
Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.

Задание 6.

Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.
Определить доходы для целей налогообложения.

Задание 7.

В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?
- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.
- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?
- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.
- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т.ч. НДС-? Доходы признаются по методу начисления.

Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Задание 8.

По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т.ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пени за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.
Рассчитать пени.

Задание 9.

ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.
Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.

Задание 10.

В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.
Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.

Задание 11.

ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт

приемки-передачи

№ 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.

Задание 12.

Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.2013 г. По счету-фактуре №10 от 16.03.2013 г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.2013г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2016 г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.

Задание 13

ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.

Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.

Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.

Задание 14

Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе

180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.

В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.

Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задание 15.

По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.

22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб.

Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Задание 16.

Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб.

за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20..г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию

№ 56. В учетной политике предусмотрен:

Вариант 1. Метод средней себестоимости
Вариант 2. Метод ФИФО

Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.

Задание 17

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задание 18.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.

Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.

Задание 19.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
 - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
 - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
 - имущество в форме залога 200 000 руб.;
 - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС - ?
- Определить виды доходов для целей налогового учета.

Задание 20.

Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч.

НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС - ? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (зачет)

1. Общие принципы автоматизации бухгалтерского и налогового учета
2. Понятие, цель и задачи налогового учета
3. Базовые понятия и категории налогового учета
4. Характеристика данных в системе налогового учета
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
6. Методология налогового учета
7. Модели налогового учета
8. Регистры налогового учета
9. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
10. Общая характеристика «1С» и типовой конфигурации
11. Характеристика подсистемы налогового учета в программе «1С»
12. Элементы учетной политики по организации налогового учета
13. Отчетность по налогу на прибыль организаций
14. Элементы налога на прибыль организаций
15. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
16. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
17. Налоговый учет доходов от реализации
18. Налоговый учет внереализационных доходов
19. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
20. Налоговые регистры по учету доходов
21. Понятие, классификация расходов, методы признания
22. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
23. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
24. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
25. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
26. Налоговый учет материальных расходов
27. Налоговый учет расходов на оплату труда
28. Налоговый учет амортизируемого имущества
29. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
30. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
31. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
32. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
33. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
34. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
35. Назовите состав налоговой отчетности.
36. Дайте характеристику структуре налоговых деклараций.
37. Назовите порядок составления налоговых деклараций.
38. Назовите сроки представления налоговых деклараций (расчетов).
39. Назовите порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.
40. Состав и содержание расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
41. Сроки и порядок представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование и социальное обеспечение.
42. Взаимосвязь расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные социальные фонды и регистров аналитического учета.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине **Текущая аттестация**

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала;
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.

- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: зачет

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2.

Рабочая программа дисциплины «Автоматизация налогового учета и отчетности» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №954.

Программу составили:
к.э.н., доцент Шадиева Мовлатхан Юсуповна

Программа одобрена Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления протокол №9 от «20» мая 2026 г.

Программа одобрена на заседании УС факультета
протокол №11 от «25» мая 2026 г.