

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.О.30 «Современные системы учета и отчетности»
(Модуль 3 «Налоговый учет и отчетность»)

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – заочная

Рязань 2024 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимися в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Модуль 3.

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины. В билет включаются два теоретических вопроса по темам курса, тестовые вопросы, практическое задание (ситуация). Допуском к зачету является тестирование и выполнение практических заданий в системе дистанционного обучения РГРТУ.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 3):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На зачет выносятся 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;

	– отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа
--	---

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На зачет выносятся 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:

На зачет выносятся 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

г) описание критериев и шкалы оценивания контрольной работы:

Шкала оценивания	Критерии
Зачтено (эталонный уровень)	– обоснована актуальность темы, определены и грамотно поставлены цель и задачи контрольной работы; – критически проанализированы источники; – информация логически структурирована; – контрольная работа соответствует заявленной теме; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – оформление соответствует предъявляемым требованиям; – библиография представлена в достаточном объеме; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Зачтено (продвинутый уровень)	– актуальность темы недостаточно обоснована, цель и задачи контрольной работы поставлены не четко; – критически проанализированы источники;

	– информация структурирована; – контрольная работа соответствует заявленной теме; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – допущены незначительные неточности в оформлении, в целом оформление соответствует предъявляемым требованиям; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Зачтено (пороговый уровень)	– контрольная работа соответствует заявленной теме, освещение темы недостаточно полно; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки при изложении материала контрольной работы; – оформление не соответствует предъявляемым требованиям; – отсутствуют обоснованные выводы; – дан недостаточно полный и развернутый ответ
Не зачтено	– отсутствует обоснование актуальности темы; – контрольная работа не соответствует заявленной теме; – допущены серьезные ошибки в изложении материала; – контрольная работа не представлена преподавателю; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность		
Тема 1. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 2. Концептуальные основы налогового учета	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 3. Вопросы совершенствования налогового учета доходов и расходов	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 4. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 5. Налоговый учет материально-производственных запасов	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 6. Налоговый учет затрат на производство	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 7. Налоговый учет расчетов с внутренними и внешними контрагентами	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет
Тема 8. Совершенствование налоговой отчетности	ОПК-2.1, ОПК-7.1	Зачет

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Модуль 3.

4.3. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.1	Документирует хозяйственные процессы, применяет способы и методики оценки

	имущества и обязательств, формирует экономическую информационную базу на основе данных хозяйственного, налогового, бюджетного учетов и бухгалтерской (финансовой), статистической и налоговой отчетности
--	--

а) типовые контрольные вопросы:

1. Понятие налогового учета, этапы становления налогового учета, его сущность и задачи.
2. Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета.
3. Учетная политика для целей налогового учета.
4. Цель и функции налогового учета, объекты налогового учета, этапы становления и развития налогового учета в России.
5. Варианты организации налогового учета в хозяйствующих субъектах.
6. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
7. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
8. Налоговый учет основных средств.
9. Налоговый учет нематериальных активов.
10. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. Расходами для целей налогообложения прибыли признаются:
 - а) обоснованные и экономически оправданные затраты, осуществленные налогоплательщиком.
 - б) обоснованные и соответственно оформленные расходы, осуществленные налогоплательщиком.
 - в) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.
 - г) обоснованные затраты, подтвержденные налогоплательщиком.
2. Подтверждением данных налогового учета являются:
 - а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); аналитические регистры налогового учета.
 - б) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.
 - в) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); расчет налоговой базы.
 - г) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).
3. Под обоснованными расходами понимаются:
 - а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
 - б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной форме.
 - в) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной и натуральной форме.
 - г) экономически оправданные затраты.
4. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.
 - б) со сроком полезного использования менее 12 месяцев.
 - в) первоначальной стоимостью более 200000 рублей.
 - г) со сроком полезного использования более 36 месяцев.
5. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой _____.

6. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

а) наименование регистра; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

б) наименование регистра; период (дату) составления.

в) наименование регистра; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении.

г) наименование регистра; период (дату) составления; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

7. _____ осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

8. Российская организация на территории РФ осуществляет виды деятельности, облагаемые НДС, и за налоговый период:

1) стоимость отгруженных организацией товаров, операции по реализации которых подлежат обложению НДС, составила 300000 руб. (без НДС);

2) организацией оприходованы запчасти для облагаемой НДС деятельности на сумму 120000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счета-фактуры по приобретенным товарно-материальным ценностям получены и оформлены в соответствии с установленным порядком.

По данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, составит:

а) 60000 руб.

б) 20000 руб.

в) 40000 руб.

г) 80000 руб.

9. Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного _____.

10. Формирование данных налогового учета предполагает отражение объектов для целей налогообложения в следующем порядке:

а) отражаются операции, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, а затем все остальные операции в хронологическом порядке.

б) в хронологическом порядке.

в) отражаются операции предыдущих периодов, результаты которых выявлены в отчетном периоде, а затем все остальные операции в хронологическом порядке.

г) в произвольном порядке.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	в
2	б
3	а
4	а
5	тайной
6	г
7	Налоговый учет

8	в
9	метода начисления амортизации
10	б

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

В ООО «Дельта» 20.03.2023 г. был куплен деревообрабатывающий станок для производства мебели и принят на учет как основное средство по первоначальной стоимости 180000 руб. Срок полезного использования станка был установлен 72 месяца.

Для целей налогового учета в ООО «Дельта» применяется линейный метод начисления амортизации.

Определите сумму амортизационных отчислений за один месяц.

Задание 2.

Стоимость закупленных и списанных на производство материальных ценностей 240000 руб. (в том числе НДС 20%). Стоимость при реализации продукции, изготовленной из этого сырья, - 300000 руб. (без НДС).

По данным налогового учета определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3.

Для целей налогового учета хозяйствующий субъект использует нелинейный метод начисления амортизации, однако планирует перейти на линейный метод начисления амортизации.

Поясните, каким образом осуществляется переход с нелинейного на линейный метод начисления амортизации?

Задание 4.

В октябре 2022 г. предприятие «Альфа» приобрело у предприятия «Бета» материалы в обмен на готовую продукцию. Рыночная цена продукции составила 120000 руб., в том числе НДС 20% - 20000 руб. Себестоимость продукции – 95000 руб.

Определить прибыль от сделки в целях налогового учета и сумму налога на прибыль, исчисленного по ставке 20%.

Задание 5.

В отчетном периоде организацией совершены следующие операции:

- 1) выполнено и сдано заказчику работ на сумму 2000000 руб. (без НДС);
- 2) оприходованы товарно-материальные ценности производственного назначения на сумму 600000 руб. без учета НДС. В счетах-фактурах НДС 20% выделен отдельной строкой;
- 3) оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 40000 руб. без учета НДС, который в счетах-фактурах не выделен.

По данным налогового учета определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6.

Российская организация на территории РФ осуществляет виды деятельности, облагаемые НДС, и за налоговый период:

- 1) стоимость отгруженных организацией товаров, операции по реализации которых подлежат обложению НДС, составила 200000 руб. (без НДС);
- 2) организацией оприходованы материалы для облагаемой НДС деятельности на сумму 60000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счета-фактуры по приобретенным товарно-материальным ценностям получены и оформлены в соответствии с установленным порядком.

Верно ли утверждение, что по данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, составит 20000 руб.? Ответ обоснуйте.

Задание 7.

В ООО «Мир» 25.04.2023 г. было куплено и принято на учет основное средство по первоначальной стоимости 150000 руб. Срок полезного использования основного средства - 36 месяцев.

Для целей налогового учета в ООО «Мир» применяется линейный метод начисления амортизации.

Определите сумму амортизационных отчислений за один месяц.

Задание 8.

Стоимость закупленных и списанных на производство материалов 120000 руб. (в том числе НДС 20%). Стоимость при реализации продукции, изготовленной из этого сырья, - 200000 руб. (без НДС).

Верно ли утверждение, что по данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит 60000 руб.? Ответ обоснуйте.

Задание 9.

В отчетном периоде ООО «Сатурн» совершены следующие операции:

- 1) выполнено и сдано заказчику работ на сумму 700000 руб. (без НДС);
- 2) оприходованы товарно-материальные ценности производственного назначения на сумму 100000 руб. без учета НДС. В счетах-фактурах НДС 20% выделен отдельной строкой;
- 3) оприходованы запчасти на сумму 30000 руб. без учета НДС, который в счетах-фактурах не выделен.

Верно ли утверждение, что по данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит 120000 руб.? Ответ обоснуйте.

Задание 10.

В ООО «Солнечный» 10.05.2023 г. был куплен объект основных средств и принят на учет по первоначальной стоимости 140000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств – 48 месяцев.

Для целей налогового учета в ООО «Солнечный» применяется линейный метод начисления амортизации.

Верно ли утверждение, что сумма амортизационных отчислений за один месяц составит 2917 руб.? Ответ обоснуйте.

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	Рассчитаем сумму амортизационных отчислений за один месяц: $Ам = 180000 \times (1/72 \times 100\%) = 2500 \text{ руб.}$ Поскольку при линейном методе начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем принятия приобретенного станка на баланс, то начиная с 01.04.2023 г., в течение 6 лет (72 месяцев) ООО «Дельта» ежемесячно будет относить на расходы сумму амортизации в размере 2500 руб.
2	Определим сумму НДС начисленного: $300000 \text{ руб.} \times 20\% = 60000 \text{ руб.}$ Определим сумму НДС уплаченного: $240000 \text{ руб.} \times 20/120 = 40000 \text{ руб.}$ Определим сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: $60000 - 40000 = \mathbf{20000 \text{ руб.}}$
3	Если изначально применялся нелинейный метод начисления амортизации, а позже было принято решение применять линейный (НК РФ позволяет менять методы начисления амортизации, но не чаще чем 1 раз в 5 лет), то необходимо определить: 1) Какой срок полезного использования используется в расчете? При переходе на линейный метод начисления амортизации отчисления рассчитываются на основании оставшегося срока полезного использования объекта. Этот срок должен быть определен на 1-е число месяца налогового периода, когда начинается использование линейного метода.

	2) Какая стоимость объекта должна браться за основу при новом методе расчета амортизационных отчислений? При переходе на линейный метод начисления амортизации нужно учитывать, что часть стоимости основного средства уже была самортизирована, поэтому в расчете используется остаточная стоимость, которая также определяется на начало налогового периода.
4	В целях налогового учета доходы от реализации составили 100000 руб. (120000 – 20000 = 100000 руб.). Расходы, уменьшающие доходы, - 95000 руб. Прибыль для целей налогового учета (налоговая база) составила 100000 – 95000 = 5000 руб. Сумма налога на прибыль, исчисленного по ставке 20%, составила 5000 x 20% = 1000 руб.
5	Определим сумму НДС начисленного: 2000000 руб. x 20% = 400000 руб. Определим сумму НДС уплаченного: 600000 руб. x 20% = 120000 руб. Поскольку в третьей операции сумма НДС в счетах-фактурах не выделена отдельной строкой, то согласно ст. 169 НК РФ НДС по данной операции не может предъявляться к вычету или возмещению из бюджета. Определим сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: 400000 – 120000 = 280000 руб.
6	Определим сумму НДС начисленного: 200000 руб. x 20% = 40000 руб. Определим сумму НДС уплаченного: 60000 руб. x 20/120 = 10000 руб. Определим сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: 40000 – 10000 = 30000 руб. Таким образом, утверждение о том, что по данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, составит 20000 руб., неверно.
7	Рассчитаем сумму амортизационных отчислений за один месяц: $Ам = 150000 \times (1/36 \times 100\%) = 4167 \text{ руб.}$ Поскольку при линейном методе начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем принятия приобретенного основного средства на баланс, то начиная с 01.05.2023 г., в течение 3 лет (36 месяцев) ООО «Мир» ежемесячно будет относить на расходы сумму амортизации в размере 4167 руб.
8	Определим сумму НДС начисленного: 200000 руб. x 20% = 40000 руб. Определим сумму НДС уплаченного: 120000 руб. x 20/120 = 20000 руб. Определим сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: 40000 – 20000 = 20000 руб. Таким образом, утверждение о том, что по данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит 60000 руб., неверно.
9	Определим сумму НДС начисленного: 700000 руб. x 20% = 140000 руб. Определим сумму НДС уплаченного: 100000 руб. x 20% = 20000 руб. Поскольку в третьей операции сумма НДС в счетах-фактурах не выделена отдельной строкой, то согласно ст. 169 НК РФ НДС по данной операции не может предъявляться к вычету или возмещению из бюджета. Определим сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: 140000 – 20000 = 120000 руб. Таким образом, утверждение о том, что по данным налогового учета сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит 120000 руб., верно.
10	Рассчитаем сумму амортизационных отчислений за один месяц: $Ам = 140000 \times (1/48 \times 100\%) = 2917 \text{ руб.}$ Поскольку при линейном методе начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств на баланс, то начиная с

	01.06.2023 г., в течение 4 лет (48 месяцев) ООО «Солнечный» ежемесячно будет относить на расходы сумму амортизации в размере 2917 руб. Таким образом, утверждение о том, что сумма амортизационных отчислений за один месяц, составит 2917 руб., верно.
--	---

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-7.1	Использует знания принципов работы современных информационных технологий в решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности субъектов экономики

а) типовые контрольные вопросы:

1. Место налогового учета в системе управления хозяйствующим субъектом.
2. Понятие и состав налоговой отчетности.
3. Способы представления налоговой отчетности.
4. Совершенствование налоговой отчетности.
5. Общие требования к формам налоговых деклараций.
6. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Налоговый учет налога на прибыль организаций.
8. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
9. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.
10. Учетная политика для целей налогового учета как фактор оптимизации налоговых платежей.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. В случае передачи налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика» днем ее представления считается:

- а) дата ее отправки, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.
- б) дата ее формирования.
- в) дата ее отправки.
- г) дата ее отправки, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом РФ.

2. Для получения электронной подписи в налоговом органе необходимо предоставить в налоговый орган:

- а) основной документ, удостоверяющий личность (паспорт).
- б) только СНИЛС.
- в) страховой номер индивидуального лицевого счета (СНИЛС).
- г) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

3. Автоматизация налогового учета в 1С основана на следующих принципах:

- а) независимость данных налогового учета от данных бухгалтерского учета.
- б) сопоставимость данных налогового учета с данными бухгалтерского учета.
- в) совпадение суммовых и количественных оценок доходов и расходов, активов и обязательств по бухгалтерскому учету и налоговому учету при отсутствии объективных причин их расхождения.

г) зависимость данных налогового учета от данных бухгалтерского учета.

4. Налоговая отчетность может быть сдана в налоговый орган следующими способами:

- а) в электронном виде по каналам телекоммуникационной связи.
- б) способ выбирается на усмотрение организации.

- в) лично налогоплательщиком или его представителем.
- г) почтовым отправлением с описью вложения.

5. При автоматизации налогового учета в 1С сопоставимость данных налогового учета с данными бухгалтерского учета обеспечивается организацией бухгалтерского учета и _____ в одном регистре бухгалтерии, но на разных ресурсах.

6. Налоговый орган может отказать в принятии налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в следующих случаях:

- а) если она не содержит всех необходимых реквизитов.
- б) когда в ней отсутствует электронная подпись уполномоченного лица либо имеющаяся электронная подпись не похожа на цифровой автограф декларанта или его представителя.
- в) если налоговая отчетность представлена не по установленной форме (формату) или с нарушением порядка подачи отчетности.
- г) декларацию можно было бы представить в электронном виде.

7. Особенности _____ по сравнению с бухгалтерским учетом при автоматизации в 1С связаны с отсутствием двойной записи на счетах учета, возможностью отражения проводок по налоговому учету и бухгалтерскому учету на разных синтетических счетах.

8. При автоматизации налогового учета в 1С сопоставимость данных налогового учета с данными бухгалтерского учета обеспечивается тем, что:

- а) хозяйственная операция регистрируется в бухгалтерском учете и налоговом учете одним документом (стандартным, предназначенным для отражения подобных операций; [документом Операция, введенная вручную](#)).
- б) хозяйственная операция регистрируется в бухгалтерском учете и налоговом учете разными документами.
- в) хозяйственная операция не регистрируется в бухгалтерском учете
- г) хозяйственная операция не регистрируется в налоговом учете.

9. При автоматизации налогового учета в 1С совпадение суммовых и количественных оценок доходов и расходов, активов и обязательств по бухгалтерскому учету и налоговому учету обеспечивается тем, что задаются единые правила для _____ и налогового учета, если в ПБУ и НК РФ есть похожие нормы.

10. При автоматизации налогового учета в 1С независимость данных налогового учета от данных бухгалтерского учета обеспечивается параллельными друг от друга подсистемами:

- а) бухгалтерского учета - в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ПБУ 18/02; налогового учета - в соответствии с гл. 25 НК РФ.
- б) бухгалтерского учета - в соответствии с гл. 25 НК РФ; налогового учета - в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ПБУ 18/02.
- в) бухгалтерского учета - в соответствии с гл. 21 НК РФ.
- г) налогового учета - в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ПБУ 18/02.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	а
2	а, в, г
3	а, б, в
4	а, в
5	налогового учета
6	а, б, в
7	налогового учета

8	а
9	бухгалтерского учета
10	а

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Поясните, каковы сроки предоставления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций в налоговые органы? В каком виде предоставляется налоговая декларация по налогу на прибыль организаций в налоговые органы?

Задание 2.

На официальном сайте ФНС России размещено программное средство «Налогоплательщик ЮЛ».

Поясните, какие процессы позволяет автоматизировать программа «Налогоплательщик ЮЛ»?

Задание 3.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки для организаций на общем режиме налогообложения».

Поясните, каковы особенности работы данного электронного сервиса?

Задание 4.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Проверка наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ЕАЭС)».

Поясните, каковы особенности работы данного электронного сервиса?

Задание 5.

На официальном сайте ФНС России содержится электронный сервис «Проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов НДС (освобождения от уплаты акцизов)».

Поясните, каковы особенности работы данного электронного сервиса?

Задание 6.

Поясните, что представляет собой технологическая зона налоговой декларации? Что содержится в технологической зоне налоговой декларации?

Задание 7.

Поясните, какова цель контрольной стадии формирования учетной политики для целей налогового учета? Каким образом, опираясь на Конструктор учетной политики и используя информацию о вариантах учета в 1С, сформировать учетную политику организации?

Задание 8.

Поясните, что выступает в качестве основного недостатка представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи?

Задание 9.

Поясните, какие основные элементы учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль должны содержаться в учетной политике для целей налогового учета?

Задание 10.

Обязанность составления и представления налоговой отчетности в форме налоговых деклараций (расчетов) установлена НК РФ. Реквизиты налоговой декларации размещаются в трех

зонах каждого листа: технологической, содержательной и оформляющей. Поясните, какая информация расположена в содержательной зоне налоговой отчетности?

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций предоставляется (статья 289 НК РФ): 1) Не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. 2) Не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций предоставляется по месту нахождения организации или обособленного подразделения. Вид представления налоговой декларации (п. 3 ст. 80 НК РФ): - электронный - при численности работников более 100 чел. (среднесписочной численности за предшествующий год - для действующих организаций, списочной численности - для вновь созданных (реорганизованных)); - бумажный - все остальные организации.
2	Программное средство «Налогоплательщик ЮЛ», размещенное на официальном сайте ФНС России, предназначено для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов для представления в налоговые органы в электронной форме и на бумажном носителе.
3	Электронный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки для организаций на общем режиме налогообложения» предназначен для организаций в целях повышения налоговой дисциплины. При использовании сервиса необходимо знать, что отклонение налоговой нагрузки организации от среднеотраслевого значения не является достаточным основанием для доначисления налогов. Необходимо самостоятельно и регулярно оценивать риски с помощью данного электронного сервиса, чтобы своевременно уточнять свои налоговые обязательства.
4	Электронный сервис «Проверка наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ЕАЭС)» позволяет получить информацию о поступлении электронной копии заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов из налоговых органов страны-импортера (заявителя) в налоговые органы страны-экспортера Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Для получения информации необходимо заполнить поисковые реквизиты заявления.
5	Электронный сервис предназначен для проверки факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки НДС 0% (освобождения от уплаты акцизов). Для интеграции сервиса в информационные системы доступен REST – интерфейс.
6	Технологическая зона налоговой декларации стандартна для всех листов налоговой декларации и располагается в верхней части листа. В технологической зоне содержатся: уникальный код в виде линейного штрих-кода на основе символики EAN; данные, идентифицирующие налогоплательщика (ИНН и КПП для юридического лица или ИНН для физического лица); номер страницы налоговой декларации.
7	Цель контрольной стадии формирования учетной политики для целей налогового учета - решение проблемных вопросов. Сотрудники учетного аппарата, обладающие необходимыми знаниями особенностей функционирования учетной системы в организации, в частности правил заполнения регистров налогового учета, элементов учетной политики для целей налогового учета и т.д., могут быть привлечены к консультированию и осуществлению

	контрольных процедур в отношении регламентации учетной политики для целей налогового учета, опираясь на Конструктор учетной политики и используя информацию о вариантах учета в 1С. В Конструкторе учетной политики предлагается сводная таблица способов ведения бухгалтерского учета и налогового учета, которые должны быть выбраны и утверждены в учетной политике организации.
8	Основным недостатком представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи является необходимость иметь определенную техническую базу (компьютер, подключение к сети Интернет, соответствующее программное обеспечение и т.д.), в которой могут происходить повреждения, неполадки, выход из строя.
9	Основные элементы учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль: 1. Порядок ведения налогового учета. 2. Система налоговых регистров. 3. Порядок определения авансовых платежей по налогу на прибыль. Необходимо закрепить порядок ведения налогового учета, самостоятельно разработать и утвердить налоговые регистры, выбрать варианты определения и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, после этого сделать соответствующие настройки в программе 1С.
10	Состав информации в содержательной зоне листов налоговой отчетности определяется конкретной формой налоговой декларации. Информация на титульном листе стандартна для всех налоговых деклараций (вид налоговой декларации; дата подтверждения достоверности и полноты сведений, указанных в налоговой декларации; налоговый период, за который она представлена и т.п.). На других листах содержатся разделы с информацией о суммах налога, подлежащих к уплате в бюджет, основные показатели, используемые для исчисления налога.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАНО
ЗАВЕДУЮЩИМ
КАФЕДРЫ

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Чеглакова Светлана
Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ

21.10.25 11:36 (MSK)

Простая подпись