



Нестеренко
Ирина Юрьевна
Подписано цифровой
подписью: Нестеренко
Ирина Юрьевна
Дата: 2026.10.14 11:19:46
+05'00'

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора Ур СЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО» по УВР

О.В. Зубкова

«22» сентября 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

МДК 01.03 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) **(код профессии, специальности СПО)**

Бухгалтер **(наименование квалификации)**

Кафедра: экономики

Разработчики программы:

К.э.н., доцент кафедры экономики Т.С. Долгих

Программа обсуждена на заседании кафедры экономики
протокол № 2 от «22» сентября 2026 г.

Заведующий кафедрой экономики

С.М. Осташевский

«22» сентября 2026 г.

Оглавление

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА, КУРСА, ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА	3
4. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ:	3
5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
5.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	5
5.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоговый учет»	7
6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
6.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	10
6.2 Информационное обеспечение обучения	10
7. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	12

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА, КУРСА, ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Рабочая программа учебной дисциплины Налоговый учет является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», квалификация Бухгалтер.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения учебной дисциплины: сформировать теоретические знания об основных видах и направлениях методики и практики исчисления налогов, на основе требований Налогового кодекса РФ, и практических навыков в их применении.

Задачи изучения учебной дисциплины:

- изучить сущность и виды налоговых расчетов;
- освоить приемы проведения налоговых расчетов;
- изучить порядок определения налоговой базы, оформление документации по определению доходов и расходов;
- дать оценку состояния налогового учета на предприятии;
- научиться составлять отчетную налоговую документацию.

3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА

Учебная дисциплина Налоговый учет в программе подготовки специалистов среднего звена относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального цикла учебных дисциплин (ОП.15) специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина Налоговый учет базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении предметов Экономика; Финансы, денежное обращение и кредит; Документационное обеспечение управления.

Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении данной дисциплины, будут использованы при изучении дисциплин: Бухгалтерский (управленческий) учет; Экономический и финансовый анализ; Аудит.

4. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен освоить следующие компетенции:

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контрировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;

Уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах; низаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

Знать:

- основные понятия, термины и их определения в области налогообложения;
- теоретические основы, цели и принципы формирования налоговых систем;
- порядок исчисления и уплаты налогов в РФ;
- основы нормативно-правового регулирования налогообложения.

Уметь:

- на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоговые обязательства хозяйствующих субъектов;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, о хозяйственной деятельности предприятия различных форм собственности.

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Знать:

- теоретические основы информационных технологий;
- методологию и организацию бухгалтерского учета в условиях применения современных компьютерных систем;
- принципы использования профессиональных программных продуктов для контроля и учета.

Уметь:

- использовать современные компьютеры и программные средства для учета и контроля;
- вести бухгалтерский учет в программе «1С:Бухгалтерия», включая:
- вести основные участки бухгалтерского учета;
- применять профессиональные программные продукты для контроля;
- приобретать практические навыки использования программных продуктов для учета и контроля.

Таким образом, в результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

У1- использовать основные управленческие, расчетно-аналитические и учетные технологии, применяемые в области налогов и налогообложения;

У2- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

У3- применять методику исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, методику выбора налоговой ставки, налоговых вычетов;

У4- применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;

У5- оценивать современные тенденции в развитии налоговой системы России;

У6- применять методику исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, методику выбора налоговой ставки, налоговых вычетов;

У7- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

У8- оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

У9- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

У10- оформлять платежные документы для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

У11- заполнять налоговые декларации по основным налогам и сборам, взимаемым на территории Российской Федерации.

знать:

31- основы подготовки, принятия и контроля решений задач в области налогов и налогообложения;

32- содержание актуальной нормативно-правовой документации;

33- современную научную и профессиональную терминологию;

34- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений;

35- основные требования к организации и ведению налогового учета;

36- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

37- порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, процесс контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;

38- порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

39- порядок оформления платежных документов для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, процесс контроля их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;

310- механизм исчисления организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты.

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	<i>Очное 1 г. 10 м. / 2 г. 10 мес.</i>	<i>Заочное 2 г. 10 мес.</i>
Максимальная учебная нагрузка (всего)	72	72
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	70	12
В том числе:		

теоретическое обучение	34	6
практические занятия	36	6
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	2	60
В том числе:		
работа по темам	2	60
подготовка докладов по темам	-	-
Итоговые аттестации	3 семестр/ 5 семестр ДФК	3 курс ДФК

5.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоговый учет» очная форма

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1. Общая теория налогового учета	Содержание учебного материала	4	
	Понятие и виды налогового учета. Основные элементы налогового учета. Основные принципы ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения. Общие подходы к расчету налогов. Налоговые льготы. Камеральные и документальные налоговые проверки.	2	1
	Самостоятельная работа студентов Освоение лекционного материала. Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Подготовка докладов по теме: «Эволюции содержания природы налога», «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов»	2	
Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Содержание учебного материала	34	
	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций Момент определения налоговой базы. Ответственность за неправомерное формирование налоговой базы.	16	2
	Практические занятия (ПК 1.1; ПК 1.3; ПК 1.6) Решение задач по определению налоговой базы	18	
Тема 3. Налоговый учет как	Содержание учебного материала	34	
	Заявительный порядок постановки на налоговый учет. Налоговый переучет организаций и снятие с налогового учета.	16	2

направление учетной практики	Практические занятия (ПК 1.1; ПК 1.3; ПК 1.6) Практикум по налоговому учету	18	
ВСЕГО		72	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – **ознакомительный или минимальный уровень** (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – **репродуктивный или базовый уровень** (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – **продуктивный или высокий уровень** (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

5.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоговый учет» заочная форма

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1. Общая теория налогового учета	Содержание учебного материала	22	
	Понятие и виды налогового учета. Основные элементы налогового учета. Основные принципы ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения. Общие подходы к расчету налогов. Налоговые льготы. Камеральные и документальные налоговые проверки.	2	1
	Самостоятельная работа студентов Освоение лекционного материала. Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Подготовка докладов по теме: «Эволюции содержания природы налога», «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов»	20	
Тема 2.	Содержание учебного материала	25	

Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций Момент определения налоговой базы. Ответственность за неправомерное формирование налоговой базы.	2	2
	Практические занятия (ПК 1.1; ПК 1.3; ПК 1.6) Решение задач по определению налоговой базы	3	
	Самостоятельная работа студентов Освоение лекционного материала. Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет.	20	
Тема 3. Налоговый учет как направление учетной практики	Содержание учебного материала	25	
	Заявительный порядок постановки на налоговый учет. Налоговый переучет организаций и снятие с налогового учета.	2	2
	Практические занятия (ПК 1.1; ПК 1.3; ПК 1.6) Практикум по налоговому учету	3	
	Самостоятельная работа студентов Освоение лекционного материала. Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет.	20	
ВСЕГО		72	
Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения: 1. – ознакомительный или минимальный уровень (узнавание ранее изученных объектов, свойств); 2. – репродуктивный или базовый уровень (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством) 3. – продуктивный или высокий уровень (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)			

6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета;

Оборудование учебного кабинета:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методической документации;
- наглядные пособия: раздаточный материал;
- законодательная система «КонсультантПлюс», «Гарант»;

**Технические средства обучения: - компьютер, мультимедиа комплекс
презентационного материала.**

6.2 Информационное обеспечение обучения

Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/585548>.
2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 194 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21113-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559361>.
3. Налоговое планирование на предприятии : учебник для вузов / под научной редакцией Г. А. Агаркова ; ответственный редактор М. М. Шадурская. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 221 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21933-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/599088>.

Дополнительная литература

4. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие : [16+] / Н. А. Нестеренко, Ю. А. Кручанова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). — Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2023. — 280 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=711222>. — Библиогр.: с. 273-276. — ISBN 978-5-7972-3085-4. — Текст : электронный.
5. Налоговые правоотношения и налоговый контроль : общая часть : учебное пособие : [16+] / С. Н. Богатырева, Д. А. Дубков, Н. В. Костина, А. Ю. Рожкова ; под общ. ред. А. Ю. Рожковой. — Москва : Директ-Медиа, 2024. — 208 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=707898>. — Библиогр.: с. 177-181. — ISBN 978-5-4499-4013-1. — DOI 10.23681/707898. — Текст : электронный.

6. Учет и налогообложение предприятий малого бизнеса : практикум : [16+] / Т. Л. Леухина, М. С. Шемякина, Н. В. Щербакова, Л. Я. Яковлева ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2023. – 94 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708212>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-2331-0. – Текст : электронный.

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики

№ п/п	Название	Принят	Источник
3.1	Налоговый кодекс Российской Федерации . - Ч. 1 и 2	Часть 1. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года Часть 2. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года	Консультант Плюс

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	http://www.finansy.ru	материалы по социально-экономическому положению и развитию в России
2.	http://minfin.ru/	официальный сайт Министерства финансов РФ
3.	www.gks.ru	справочный портал Госкомстата РФ
4.	http://crb.ru/	официальный сайт ЦБРФ

7. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет» обеспечена оценочными материалами для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценочные материалы включают в себя вопросы к ДФК, тестовые задания и практические задания по темам.

Промежуточная аттестация студентов очной формы обучения проводится по окончании курса дисциплины в форме ДФК.

Текущий контроль результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий в форме тестирования, устного опроса, подготовки докладов, а также выполнения Индивидуального учебного задания и ситуационных задач.

Перечень вопросов к ДФК

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Понятие, цель и задачи налогового учета
4. Базовые понятия и категории налогового учета
5. Характеристика данных в системе налогового учета
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета

7. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
8. Методология налогового учета
9. Модели налогового учета
10. Регистры налогового учета
11. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
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. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
35. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
36. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
37. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
38. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
39. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
40. Расходы, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по выполнению лекционных занятий

Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в

материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на практическом занятии.

Методические указания по выполнению практических занятий

Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.). Решение Индивидуального учебного задания, расчетных заданий, решение задач по алгоритму и др.

Методические указания по выполнению заданий для самостоятельной работы

Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление докладов по прочитанным литературным источникам и др

Методические указания по выполнению докладов

Доклад: Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы.

Доклад по теме - это изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы. Отбор необходимого материала; формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной цели и задачи; проведение практических исследований по данной проблеме или вопросу.

Методические указания по подготовке к ДФК.

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины.

Залогом успешной сдачи ДФК являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи ДФК. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей.

При подготовке к ЗАЧЕТУ необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

МДК.01.03 Налоговый учет		
257	Задание закрытого типа на установление соответствия (Знать) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.1)	Установите соответствие между фактом хозяйственной жизни и первичным учетным документом, которым он оформляется. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите

		соответствующую позицию из правого столбца. <table><tr><th>Факт хозяйственной жизни</th><th>Первичный документ</th></tr><tr><td>А. Отгрузка готовой продукции покупателю</td><td>1. Требование-накладная</td></tr><tr><td>Б. Выдача денежных средств под отчет сотруднику</td><td>2. Товарная накладная (ТОРГ-12)</td></tr><tr><td>В. Поступление материалов от поставщика</td><td>3. Приходный ордер</td></tr><tr><td>Г. Списание материалов в производство</td><td>4. Расходный кассовый ордер</td></tr></table> Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами. А Б В Г Правильный ответ: <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td></tr><tr><td>2</td><td>4</td><td>3</td><td>1</td></tr></table>	Факт хозяйственной жизни	Первичный документ	А. Отгрузка готовой продукции покупателю	1. Требование-накладная	Б. Выдача денежных средств под отчет сотруднику	2. Товарная накладная (ТОРГ-12)	В. Поступление материалов от поставщика	3. Приходный ордер	Г. Списание материалов в производство	4. Расходный кассовый ордер	А	Б	В	Г	2	4	3	1
Факт хозяйственной жизни	Первичный документ																			
А. Отгрузка готовой продукции покупателю	1. Требование-накладная																			
Б. Выдача денежных средств под отчет сотруднику	2. Товарная накладная (ТОРГ-12)																			
В. Поступление материалов от поставщика	3. Приходный ордер																			
Г. Списание материалов в производство	4. Расходный кассовый ордер																			
А	Б	В	Г																	
2	4	3	1																	
258	Задание закрытого типа на установление соответствия (Уметь) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.1)	Установите соответствие между операцией и документом налогового учета. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца. <table><tr><th>Операция</th><th>Документ налогового учета</th></tr><tr><td>А. Реализация товаров покупателю (продавец на ОСНО)</td><td>1. Счет-фактура (выставленный)</td></tr><tr><td>Б. Получение товаров от поставщика для применения вычета по НДС</td><td>2. Счет-фактура (полученный)</td></tr><tr><td>В. Расчет налога на прибыль по итогам отчетного периода</td><td>3. Карточка учета доходов и расходов</td></tr><tr><td>Г. Ведение учета доходов и расходов при УСН</td><td>4. Налоговая декларация по налогу на прибыль</td></tr></table> Запишите выбранные цифры под соответствующими	Операция	Документ налогового учета	А. Реализация товаров покупателю (продавец на ОСНО)	1. Счет-фактура (выставленный)	Б. Получение товаров от поставщика для применения вычета по НДС	2. Счет-фактура (полученный)	В. Расчет налога на прибыль по итогам отчетного периода	3. Карточка учета доходов и расходов	Г. Ведение учета доходов и расходов при УСН	4. Налоговая декларация по налогу на прибыль								
Операция	Документ налогового учета																			
А. Реализация товаров покупателю (продавец на ОСНО)	1. Счет-фактура (выставленный)																			
Б. Получение товаров от поставщика для применения вычета по НДС	2. Счет-фактура (полученный)																			
В. Расчет налога на прибыль по итогам отчетного периода	3. Карточка учета доходов и расходов																			
Г. Ведение учета доходов и расходов при УСН	4. Налоговая декларация по налогу на прибыль																			

		буквами. А Б В Г Правильный ответ: <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>4</td><td>3</td></tr></table>	А	Б	В	Г	1	2	4	3
А	Б	В	Г							
1	2	4	3							
259	Задание закрытого типа на установление последовательности (Знать) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.1)	Расставьте в правильной последовательности этапы работы бухгалтера по расчету и уплате налога по УСН за год. Этапы: 1. Составление и подача налоговой декларации по УСН в налоговый орган 2. Уплата налога по УСН за налоговый период (год) в бюджет 3. Определение доходов и расходов за налоговый период (год) на основании Книги учета доходов и расходов (КУДиР) 4. Проверка правильности заполнения КУДиР за год 5. Расчет налога по УСН за налоговый период (год) с учетом уплаченных авансовых платежей Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо. Правильный ответ: 3 4 5 1 2								
260	Задание открытого типа с развернутым ответом (Владеть)(МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.1)	Назовите максимальную налоговую ставку по налогу на имущество для организаций, установленную НК РФ, и укажите, кто имеет право ее изменять. Правильный ответ: В соответствии со статьей 380 НК РФ максимальная налоговая ставка составляет 2,2% (от налоговой базы). Ставку устанавливают законы субъектов Российской Федерации, но она не может превышать установленный лимит.								
261	Задание закрытого типа на установление соответствия (Знать) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.3)	Установите соответствие между термином и его определением. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.								

		<table><tr><th>Термин</th><th>Определение</th></tr><tr><td>А. Налог</td><td>1. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения</td></tr><tr><td>Б. Налоговая база</td><td>2. Календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база</td></tr><tr><td>В. Налоговый период</td><td>3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц</td></tr><tr><td>Г. Счет-фактура</td><td>4. Документ, который служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету</td></tr></table> Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами. А Б В Г Правильный ответ: <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td></tr><tr><td>3</td><td>1</td><td>2</td><td>4</td></tr></table>	Термин	Определение	А. Налог	1. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения	Б. Налоговая база	2. Календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база	В. Налоговый период	3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц	Г. Счет-фактура	4. Документ, который служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету	А	Б	В	Г	3	1	2	4
Термин	Определение																			
А. Налог	1. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения																			
Б. Налоговая база	2. Календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база																			
В. Налоговый период	3. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц																			
Г. Счет-фактура	4. Документ, который служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету																			
А	Б	В	Г																	
3	1	2	4																	
262	Задание закрытого типа на установление соответствия (Уметь) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.3)	Установите соответствие между налогом и его характеристикой. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца. <table><tr><th>Налог</th><th>Характеристика</th></tr><tr><td>А. Налог на прибыль организаций</td><td>1. Налоговая база — кадастровая или среднегодовая стоимость имущества; ставка — до 2,2%</td></tr><tr><td>Б. Налог на добавленную стоимость (НДС)</td><td>2. Налоговая база — прибыль; ставка — 20% (основная)</td></tr><tr><td>В. Налог на имущество организаций</td><td>3. Налоговая база — добавленная стоимость; ставки — 0%, 10%, 20%</td></tr></table>	Налог	Характеристика	А. Налог на прибыль организаций	1. Налоговая база — кадастровая или среднегодовая стоимость имущества; ставка — до 2,2%	Б. Налог на добавленную стоимость (НДС)	2. Налоговая база — прибыль; ставка — 20% (основная)	В. Налог на имущество организаций	3. Налоговая база — добавленная стоимость; ставки — 0%, 10%, 20%										
Налог	Характеристика																			
А. Налог на прибыль организаций	1. Налоговая база — кадастровая или среднегодовая стоимость имущества; ставка — до 2,2%																			
Б. Налог на добавленную стоимость (НДС)	2. Налоговая база — прибыль; ставка — 20% (основная)																			
В. Налог на имущество организаций	3. Налоговая база — добавленная стоимость; ставки — 0%, 10%, 20%																			

		<table><tr><td>Г. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</td><td>4. Налоговая база — доходы физических лиц; ставка — 13%, 15%</td></tr></table> Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами. А Б В Г Правильный ответ: <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td></tr><tr><td>2</td><td>3</td><td>1</td><td>4</td></tr></table>	Г. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	4. Налоговая база — доходы физических лиц; ставка — 13%, 15%	А	Б	В	Г	2	3	1	4
Г. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	4. Налоговая база — доходы физических лиц; ставка — 13%, 15%											
А	Б	В	Г									
2	3	1	4									
263	Задание закрытого типа на установление последовательности (Знать) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.3)	Расставьте в правильной последовательности этапы расчета НДС за налоговый период (квартал). Этапы: 1. Уменьшение исчисленной суммы НДС на сумму налоговых вычетов (входного НДС) 2. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет 3. Определение налоговой базы по каждому виду операций 4. Проверка наличия счетов-фактур от поставщиков для подтверждения права на вычет 5. Исчисление суммы НДС с реализации по каждому виду операций (начисленный НДС) 6. Заполнение и подача налоговой декларации по НДС Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо. Правильный ответ: 3 5 4 1 2 6										
264	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора (из разряда решения типовых задач, сопоставления, последовательности)(Уметь)(МДК.01.03	Организация ООО «Весна» на общей системе налогообложения (ОСНО) в I квартале 2026 года реализовала товары на сумму 5 000 000 руб. (сумма указана без НДС). В этом же квартале организация закупила товары у поставщика на сумму 3 000 000 руб. (сумма указана без НДС). Сумма НДС, предъявленная поставщиком, уплачена продавцом и все необходимые документы (счет-фактура) получены. Иных операций в I квартале не было. Определите сумму НДС, которую организация должна перечислить в бюджет.										

	Налоговый учет, ПК 1.3)	Варианты ответов: 1. 400 000 руб. 2. 480 200 руб. 3. 264 000 руб. 4. 0 руб. Правильный ответ: 1 Обоснование выбора: НДС с реализации = 5 000 000 × 20% = 1 000 000 руб. НДС к вычету = 3 000 000 × 20% = 600 000 руб. НДС к уплате = 1 000 000 — 600 000 = 400 000 руб.														
265	Задание закрытого типа на установление соответствия (Знать) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.6)	Установите соответствие между цифровым сервисом и его назначением. К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца. <table><tr><th>Цифровой сервис</th><th>Назначение</th></tr><tr><td>А. Личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС</td><td>1. Передача налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде</td></tr><tr><td>Б. Система ТКС</td><td>2. Проверка контрагентов по ИНН, получение выписок из ЕГРЮЛ/ЕГРИП</td></tr><tr><td>В. Онлайн-сервис «Проверка контрагента» на сайте ФНС</td><td>3. Формирование, проверка и отправка налоговых деклараций</td></tr><tr><td>Г. Программа «Налогоплательщик ЮЛ»</td><td>4. Получение информации о задолженности, сверка с бюджетом</td></tr></table> Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами. А Б В Г Правильный ответ: <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td></tr></table>	Цифровой сервис	Назначение	А. Личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС	1. Передача налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде	Б. Система ТКС	2. Проверка контрагентов по ИНН, получение выписок из ЕГРЮЛ/ЕГРИП	В. Онлайн-сервис «Проверка контрагента» на сайте ФНС	3. Формирование, проверка и отправка налоговых деклараций	Г. Программа «Налогоплательщик ЮЛ»	4. Получение информации о задолженности, сверка с бюджетом	А	Б	В	Г
Цифровой сервис	Назначение															
А. Личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС	1. Передача налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде															
Б. Система ТКС	2. Проверка контрагентов по ИНН, получение выписок из ЕГРЮЛ/ЕГРИП															
В. Онлайн-сервис «Проверка контрагента» на сайте ФНС	3. Формирование, проверка и отправка налоговых деклараций															
Г. Программа «Налогоплательщик ЮЛ»	4. Получение информации о задолженности, сверка с бюджетом															
А	Б	В	Г													

		4123
266	Задание закрытого типа на установление последовательности (Знать) (МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.6)	Бухгалтер сдает налоговую декларацию через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС. Расставьте действия в правильной последовательности. Этапы: 1. Получение квитанции о приеме декларации 2. Авторизация в личном кабинете с использованием электронной подписи 3. Проверка заполнения всех разделов декларации 4. Загрузка файла декларации в формате XML 5. Подписание декларации электронной подписью 6. Отправка подписанной декларации Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо. Правильный ответ: 2 3 4 5 6 1
267	Задание комбинированного типа с выбором одного верного ответа из четырех предложенных и обоснованием выбора (из разряда решения типовых задач, сопоставления, последовательности)(У меть)(МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.6)	Организация ООО «СтройИнвест» применяет ОСНО. Бухгалтер подает налоговую декларацию по НДС. Среднесписочная численность сотрудников — 85 человек. Бухгалтер решил сдать декларацию на бумажном носителе. Имеет ли право бухгалтер сдать декларацию по НДС на бумажном носителе? Варианты ответов: 1. Да, имеет право, так как численность менее 100 человек 2. Нет, так как декларация по НДС сдается только в электронном виде 3. Да, имеет право, но только при условии отправки по почте 4. Нет, так как численность более 50 человек Правильный ответ: 2 Обоснование выбора: В соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ, налоговая декларация по НДС представляется только в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с использованием электронной подписи. Подача декларации по НДС на бумажном носителе не допускается независимо от численности сотрудников.

268	Задание открытого типа с развернутым ответом (Владеть)(МДК.01.03 Налоговый учет, ПК 1.6)	Назовите три правила (принципа), заложенные в работу бухгалтерских программ, чтобы бухгалтер не ошибался. Правильный ответ: 1. Однократный ввод данных. Документ вводится один раз, а программа сама делает все проводки и отчеты. Это исключает двойную работу и ошибки. 2. Автоматическая проверка. Программа не дает провести документ, если заполнены не все реквизиты. Например, если не указан счет учета или сумма, программа выдаст ошибку. 3. Встроенные отчеты для контроля. В программе есть специальные отчеты: «Закрытие месяца», «Экспресс-проверка», «Анализ налогового учета». Они показывают, где есть ошибки, и помогают их исправить до сдачи отчетности.
-----	--	---