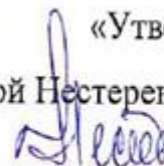


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

---

КАФЕДРА финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»  
Зав. кафедрой Нестеренко Ю.Н.



27 мая 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

образовательная программа направления подготовки

38.03.01 Экономика  
шифр, наименование

**Профиль подготовки**

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника: «бакалавр»

Составитель: зав. кафедрой финансов, бухгалтерского учета и налогообложения МГГЭУ  
Нестеренко Ю.Н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов,  
бухгалтерского учета и налогообложения, протокол №11 от «27» мая 2021 г.

Рецензент:

 Махмудов А.Р.

доцент кафедры ФБУН  
(должность, место работы)

«27» 05 2021 г.

Согласовано:

*Представитель работодателя*

*или объединения работодателей*

 Гагарина М.В.

Инженер по подготовке кадров,  
служба профориентации, обучения и  
развития персонала Московского  
метрополитена.

(должность, место работы)

«28» 05 2021 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_,

протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_,

протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / Ф.И.О/

## Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налоговый учет»

Оценочные средства составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины и представляют собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи, контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные средства используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК-3	Способен вести налоговый учет, производить налоговые расчеты, составлять декларации и осуществлять налоговое планирование в экономическом субъекте
ПК-8	Способен применять нормы финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 2).

Таблица 2 - Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины:

Код компетенции	Уровень освоения компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Вид учебных занятий <sup>1</sup> , работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций <sup>2</sup>	Контролируемые разделы и темы дисциплины <sup>3</sup>	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции <sup>4</sup>
ПК - 3	Знает				
	Недостаточный уровень	<i>ПК-3.3-1. Недостаточно знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоговый учет в системе финансовых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета Тема 2. Организация учета по налогу на прибыль Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 4. Резервы в налоговом учете	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
	Базовый уровень	<i>ПК-3.3-1. На базовом уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 5. Налоговый учет расходов по обязательствам и прочим операциям Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества. Налоговый учет материалов, остатков НЗП, готовой продукции и товаров	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

<sup>1</sup> Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

<sup>2</sup> Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма и т.д.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

<sup>3</sup> Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

<sup>4</sup> Оценочное средство должно выбираться с учетом запланированных результатов освоения дисциплины, например:

«Знать» – собеседование, коллоквиум, тест...

«Уметь», «Владеть» – индивидуальный или групповой проект, кейс-задача, деловая (ролевая)

игра, портфолио...

Средний уровень	<i>ПК-3.3-1. На среднем уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 7. Налоговое планирование Тема 8. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Высокий уровень	<i>ПК-3.3-1. На высоком уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Умеет				
Недостаточный уровень	<i>ПК-3.У-1. Не умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоговый учет в системе финансовых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета Тема 2. Организация учета по налогу на прибыль Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 4. Резервы в налоговом учете Тема 5. Налоговый учет расходов по обязательствам и прочим операциям	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Базовый уровень	<i>ПК-3.У-1. На базовом уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества. Налоговый учет материалов, остатков НЗП, готовой	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

		<i>расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>		продукции и товаров Тема 7. Налоговое планирование Тема 8. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	
Средний уровень		<i>ПК-3.У-1. На среднем уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Высокий уровень		<i>ПК-3.У-1. На высоком уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Владеет					
Недостаточный уровень		<i>ПК-3.В-1. Не владеет методами формирования налоговой политики экономического</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоговый учет в системе финансовых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета Тема 2. Организация учета по	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

		<i>субъекта и оценки ее эффективности</i>		налогу на прибыль Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов организации Тема 4. Резервы в налоговом учете Тема 5. Налоговый учет расходов по обязательствам и прочим операциям Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества. Налоговый учет материалов, остатков НЗП, готовой продукции и товаров Тема 7. Налоговое планирование Тема 8. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	
	Базовый уровень	<i>ПК-3.В-1. На базовом уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
	Средний уровень	<i>ПК-3.В-1. На среднем уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
	Высокий уровень	<i>ПК-3.В-1. На высоком уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
ПК-8	Знает				
	Недостаточный уровень	<i>ПК-8.3-1. Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоговый учет в системе финансовых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета Тема 2. Организация учета по налогу на прибыль Тема 4. Резервы в налоговом учете	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий



		нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта		Тема 7. Налоговое планирование Тема 8. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	
	Базовый уровень	<i>ПК-8.3-1. На базовом уровне знает</i> законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
	Средний уровень	<i>ПК-8.3-1. На среднем уровне знает</i> законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

Высокий уровень	<i>ПК-8.3-1. На высоком уровне знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Умеет				
Недостаточный уровень	<i>ПК-8.У-1. Не умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоговый учет в системе финансовых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета Тема 2. Организация учета по налогу на прибыль Тема 4. Резервы в налоговом учете Тема 7. Налоговое планирование Тема 8. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Базовый уровень	<i>ПК-8.У-1. На базовом уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера,</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

		<i>налоговых консультантов</i>			
Средний уровень	<i>ПК-8.У-1. На среднем уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Высокий уровень	<i>ПК-8.У-1. На высоком уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
Владеет					
Недостаточный уровень	<i>ПК-8.В-1. Не владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Налоговый учет в системе финансовых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета Тема 2. Организация учета по налогу на прибыль Тема 4. Резервы в налоговом учете		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

		<i>деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>		Тема 7. Налоговое планирование Тема 8. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации	
	Базовый уровень	<i>ПК-8.В-1. На базовом уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий
	Средний уровень	<i>ПК-8.В-1. На среднем уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле,</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

		<i>а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>		
	Высокий уровень	<i>ПК-8.В-1. На высоком уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Опрос, тест, решение практических и кейс-заданий

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ<sup>5</sup>

Таблица 3

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

<sup>5</sup> Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
3	Решение разноуровневых задач (заданий)	<p>Различают задачи и задания:</p> <p>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	Комплект разноуровневых задач (заданий)
4	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания

### **3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины) и промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 4.

Таблица 4.



Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-3	Знает		
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-3.3-1. Недостаточно знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы учета, порядок подготовки аналитической информации для целей налогообложения
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-3.3-1. На базовом уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания о принципах учета и налогообложения, порядке подготовки аналитической информации и проведения налоговых расчетов.
	Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-3.3-1. На среднем уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы учета, расчетах налоговой базы и порядок подготовки аналитической информации и проведения налоговых расчетов.
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-3.3-1. На высоком уровне знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора</i>	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания принципов учета, Налогообложения составления финансовой отчетности.

Умеет		
<p>Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-3.У-1. Не умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i></p>	<p>Студент не умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- работать с совокупностью аналитических показателей для расчетов по налогообложению;</li> <li>- планировать деятельность компании на основании значений полученных налогов;</li> <li>- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований;</li> <li>- принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики учета и налогообложения компании.</li> </ul>
<p>Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-3.У-1. На базовом уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i></p>	<p>Студент испытывает затруднения при</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- работе с совокупностью аналитических показателей для проведения планирования по налогообложению;</li> <li>-- обобщении результатов налогового планирования,</li> <li>- при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</li> </ul>
<p>Средний уровень Оценка «хорошо»</p>	<p><i>ПК-3.У-1. На среднем уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i></p>	<p>Студент умеет самостоятельно</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования;</li> <li>- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований по налогам</li> </ul> <p>принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</p>

<p>Высокий уровень Оценка «отлично»</p>	<p><i>ПК-3.У-1. На высоком уровне умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования</i></p>	<p>Студент умеет на высоком уровне - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований налогообложения, принимать на их основе обоснованные решения по планированию налогообложения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.</p>
<p>Владеет</p>		
<p>Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-3.В-1. Не владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i></p>	<p>Студент не владеет навыками - сбора, хранения, обработки и учета информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения учета и составления финансовой отчетности для объективной оценки и планирования налогообложения.</p>
<p>Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-3.В-1. На базовом уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i></p>	<p>Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами планировании налогообложения</p>
<p>Средний уровень Оценка «хорошо»</p>	<p><i>ПК-3.В-1. На среднем уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i></p>	<p>Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере налогообложения, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения статистической отчетности для  Студент допускает незначительные ошибки при составлении отчетности.</p>

	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-3.В-1. На высоком уровне владеет методами формирования налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности</i>	Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также - методами сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами составления отчетности; - навыками применения методов ведения учета и составления финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний и планирования налогообложения
ПК-8	Знает		
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.3-1. Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы финансового анализа, методы его проведения, порядок подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов.
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.3-1. На базовом уровне знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые</i>	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания о учета, методах планирования и подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов пр налогообложении

		нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта	
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.3-1. На среднем уровне знает</i>	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы учета и начисления налогов способы проведения налогового планирования, порядок подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов при составлении отчетности
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.3-1. На высоком уровне знает</i>	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания принципов учета и налогообложения, порядок начисления налогов, аналитических изысканий, для минимизации налогообложения

	экономического субъекта	
		Умеет
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.У-1. Не умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Студент не умеет - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования; - минимизировать налогообложение; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований при планировании; - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.У-1. На базовом уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>	Студент испытывает затруднения при - работе с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования - минимизировать налогообложение - обобщении результатов аналитических исследований, при планировании налогообложения - при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.У-1. На среднем уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера,</i>	Студент умеет самостоятельно - работать с отчетностью для налогового планирования; - планировать и минимизировать налогообложение компании; - доказательно делать выводы по налогообложению, принимать на основе планирования налогообложения обоснованные решения, направленные на минимизацию налогообложения и реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.

		<i>налоговых консультантов</i>	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.У-1. На высоком уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i>		Студент умеет на высоком уровне - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового анализа; - планировать и минимизировать налогообложение компании ; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований налогообложения компании, принимать на их основе обоснованные решения, направленные на минимизацию налогов исходя из специфики компании.
Владеет			
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.В-1. Не владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>		Студент не владеет навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля системы налогообложения; - ведения этапов планирования налогообложения для объективной оценки влияния налогов на текущего финансового состояния компаний
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.В-1. На базовом уровне владеет навыками применения</i>		Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности;

		<p><i>законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i></p>	<p>- ведения планирования налогообложения и составления отчетности.</p>
Средний уровень Оценка «хорошо»	<p><i>ПК-8.В-1. На среднем уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i></p>	<p>Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - сбора, хранения, обработки и редактирования информации по налогообложению, , а также методами контроля качества планирования налогообложения; - ведения анализа финансовой отчетности для минимизации налогов</p> <p>Студент допускает незначительные ошибки при разработки минимизации налогов</p>	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<p><i>ПК-8.В-1. На высоком уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации</i></p>	<p>Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также - методами сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности по налогообложению а также методами контроля качества налогового планирования применения методов ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего</p>	



		<i>о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	финансового состояния компаний и принятия эффективных решений по снижению налоговой нагрузки
--	--	--	--

## **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения**

### **Методические рекомендации по подготовке к устному опросу**

Одной из форм самостоятельной работы студентов является подготовка к устному опросу. Для подготовки к опросу студенту рекомендуется изучить лекционный материал, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов по соответствующей теме.

Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу студентам рекомендуется обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

### **Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям и выполнению практического задания**

Одной из важных форм самостоятельной работы по дисциплине является подготовка к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий**

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

По форме тестовые задания могут быть весьма разнообразны.

**К первой** группе относятся задания закрытой формы с единственным правильным ответом из нескольких представленных.

**Вторую** группу составляют задания открытой формы, где ответ вводится самостоятельно в поле ввода.

**Третья** группа представлена заданиями на установление соответствия, в которых элементом одного множества требуется поставить в соответствие элементы другого множества.

**В четвертой** группе тестов требуется установить правильную последовательность вычислений или каких-то действий, шагов, операций и т. п., используются задания на установление правильной последовательности.

При подготовке к тестированию студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

### **Методические рекомендации по выполнению кейс-задания**

Кейс-задание представляет собой проблемную ситуацию, предлагаемую студентам в качестве задачи для анализа и поиска решения. С помощью этого метода студенты имеют возможность проявить и совершенствовать свои аналитические и оценочные навыки, формулировать эффективные и наиболее рациональные управленческие решения на основе результатов финансового анализа деятельности организации.

Цели выполнения студентами кейс-задания:

- развитие у студентов аналитического мышления;
- развитие у студентов практических навыков расчета налогового бремени организации;
- формирование у студентов навыков оптимизации налогообложения и разработки эффективной налоговой политики;
- повышение мотивации студентов к обучению и профессиональному развитию.

Решение кейса представляет собой продукт самостоятельной индивидуальной работы студентов.

Этапы выполнения кейс-задания и рекомендации студентам

№	Этапы выполнения кейса	Рекомендации студентам
1	Знакомство с содержанием кейса	Определить цель и задачи кейса
2	Поиск исходной информации для решения кейса	В качестве исходной информации рекомендовано использовать отчетные данные организации
3	Определение последовательности решения кейса	1. Обосновать последовательность расчета основных налогов, уплачиваемых организацией 2. Обосновать применяемую методику оценки налогового бремени организации
4.	Решение кейса	Проведение расчета всех уплачиваемых организацией налогов, провести расчет налогового бремени

5	Оценка полученных результатов	По результатам расчета необходимо сделать выводы
6	Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организации	На основании выводов рекомендовано разработать соответствующие пути снижения налоговой нагрузки организации
7	Презентация выполненных заданий	<p>Рекомендовано использовать письменный отчет-презентация.</p> <p>Письменный отчет-презентация требует проявления таких качеств, как умение подготовить текст, точно и аккуратно составить отчет, не допустить ошибки в расчетах и т.д.</p> <p>При подготовке отчета по кейс-заданию следует придерживаться следующей структуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оглавление</li> <li>2. Введение. Во введении дать краткую характеристику анализируемой организации, выбранной методике оценки налогового бремени</li> <li>3. Основная часть. Провести анализ налоговой нагрузки организации и обосновать пути ее снижения</li> <li>4. Заключение.</li> <li>5. Библиография</li> </ol> <p>Общий объем отчета по кейс-заданию составляет 10-12 стр. формата А4, включая титульный лист и библиографию.</p>
8	Подведение итогов. Оценка выполнения кейс-задания	<p>Примерными критериями оценки выполнения кейс-задания являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• умение провести расчет налоговой нагрузки организации</li> <li>• уровень аргументации, способность правильно делать выводы по результатам расчета;</li> <li>• способность принимать эффективные управленческие решения;</li> <li>• качество оформления отчета.</li> </ul>

### Методические указания по выполнению контрольных работ

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

— изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;

— повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;

— изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;

- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

## **5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации**

### **Задание в форме кейс-задачи:**

На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности провести расчет налогового бремени организации и разработать эффективные управленческие решения, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки.

*Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 4.*

### **Вопросы для коллоквиума (опроса)**

1. Принципы налогового учета.
2. Система налогового учета
3. Варианты организации налогового учета
4. Временные налоговые разницы.
5. Постоянное налоговое обязательство
6. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль
7. Отражения отложенных налоговых активов (обязательств), постоянных налоговых активов (обязательств) в бухгалтерской отчетности.
8. Основные принципы формирования данных для аналитических регистров налогового учета.
9. Этапы развития налогового учета в РФ
10. Организация налогового учета
11. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
12. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
13. Порядок учета отложенных налоговых активов и пассивов
14. Расчет текущего налога на прибыль
15. Организация учета по налогу на прибыль
16. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
17. Понятие доходов организации и их классификация в налоговом учете
18. Понятие и классификация расходов в налоговом учете
19. Порядок формирования стоимости материалов при их приобретении
20. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8  
Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

### Комплект разноуровневых задач (заданий)

по дисциплине «Налоговый учет»  
(наименование дисциплины)

#### 1 Задачи репродуктивного уровня

##### Задание 1

ООО «АВС», занимающаяся производством мелкой бытовой техники, имеет в собственности легковой автомобиль, мощность которого 150 л.с. с датой прохождения технического осмотра 12 января 20... г. В мае того же года приобретен еще один автомобиль «ВАЗ 2123 - Шевроле Нива» с мощностью двигателя 80 л.с.

Определите сумму транспортного налога, установите сроки оплаты, отразите его начисление и уплату на счетах бухгалтерского учета.

##### Задание 2

На основании данных таблицы 4 произведите группировку имущества, относящегося и не относящегося к объектам, облагаемым налогом на имущество. Отрадите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

№ п/п	Состав основных средств	Сумма, руб.
1	Земельные участки	102 000
2	Здания производственного назначения	4 567 000
3	Оборудование сборочного производства	7 980 000
4	Оборудование цехов гальванического производства	1 450 000
5	Сооружения радиорелейных линий	5 680 000
6	Сооружения механической очистки	890 000
7	Заборы	769 000
8	Сооружения химической очистки	3 750 000
9	Компрессорная станция	468 000
10	Насосная станция	670 000
11	Отстойники	450 000
12	Здание детского сада (числится на забалансовом учете)	2 340 000
13	Станция перекачки	4 120 000
14	Здание поликлиники, расположенное внутри территории предприятия и находящееся на балансовом учете	1 345 000
15	Здания и оборудование подсобного хозяйства	8 176 000
16	Оборудование цехов механического производства	10 790 000
17	Автомобили	17 900 000
18	Вычислительная техника	9 000 247
19	Производственный инструмент	3 450 753

### Задание 3

ООО «Элемент» имеет как облагаемые, так и необлагаемые налогом на имущество объекты. При этом организация не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества. В то же время на балансе этого предприятия числятся объекты, используемые для охраны природы. Налоговая ставка, установленная по региону - 2,2%.

Представьте в табличной форме расчеты среднегодовой стоимости имущества за налоговый период, суммы налога на имущество, среднегодовой стоимости необлагаемого налогом имущества.

Остаточная стоимость основных средств, руб., в том числе:				
По состоянию на:	Предприятие		Имущество по охране природы	
	Всего	В том числе недвижимое имущество	Всего	В том числе недвижимое имущество
1 января	4 000 000	3 780 000	1 980 000	1 980 000
1 февраля	4 500 000	3 900 100	1 670 000	1 670 000
1 марта	6 000 000	5 300 900	1 597 000	1 597 000
1 апреля	6 500 000	5 780 000	1 340 000	1 340 000

### Задание 4

ООО «Экспертиза» 1 марта текущего года выполнило работы для ОАО «Иней» на сумму 41 300 руб. (в том числе НДС 6300 руб.). Фактическая производственная себестоимость этих работ составила 28 000 руб. По договору срок платежа был установлен 18 марта.

Однако ООО «Экспертиза» 10 марта заключает договор уступки права требования с ООО «Деталь» на сумму 30 000 руб.

Учетной политикой ООО «Экспертиза» установлено, что момент признания доходов - день отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов; ежемесячное определение финансовых результатов. Ставка рефинансирования ЦБР - 11%, которая соответствует ставкам по сопоставимым обязательствам.

Определите размер финансового результата по сделке переуступки права требования, величину налоговых разниц, условного расхода по налогу на прибыль. Отрадите эти операции в бухгалтерском учете ООО «Экспертиза».

### Задание 5

Организация ООО «Стрела» выполнила для ОАО «Прибор» работы по монтажу и наладке нового оборудования на сумму 120 000 руб., НДС - 21 600 руб. В оплату работ ОАО «Прибор» выдал дисконтный вексель на сумму 160 000 руб. со сроком погашения на определенный день (через 60 дней).

В установленный срок заказчик по взаимному соглашению передал в обмен на свой вексель дисконтный вексель третьего лица, который является субподрядчиком ООО «Стрела» на сумму 180 000 руб. Данный дисконтный вексель был передан по индоссаменту третьему лицу для учета в счет погашения долга на ту же сумму.

Учетной политикой ООО «Стрела» предусмотрена оценка вексельных обязательств с учетом всех причитающихся по вексельным операциям процентов. Ставка рефинансирования ЦБР - 11%. Моментом признания доходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения считается день передачи выполненных работ по акту.

Рассчитайте суммы «входного» НДС, подлежащего вычету, начислите НДС. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета у двух юридических лиц. Сопоставьте методику начисления и погашения НДС у каждого лица.

#### Задание 6

Предприятие машиностроительной отрасли после проведения инвентаризации и на основании утвержденных руководителем актов списало затраты на производство, не давшие продукции. Кроме того, на основании отдельных актов произведено списание затрат по аннулированным заказам.

По данным таблицы 6 рассчитайте налоговые разницы по расходам, признанным в бухгалтерском учете и принятым для целей налогообложения прибыли, величину постоянного налогового обязательства. Отрадите данные факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Статьи затрат	Сумма, руб.	Статьи затрат	Сумма, руб.
Материалы	12 450	Материалы	17 600 1
Заработная плата	5 670	Заработная плата	6 700
Отчисления на социальные нужды	1 588	Отчисления на социальные нужды	1 876
Общепроизводственные расходы	7 892	Общепроизводственные расходы	10 924
Ограниченная себестоимость	27 600	Ограниченная себестоимость	37 100

#### Задание 7

Работнику предприятия Князеву А. С. 1970 г. рождения выплачивается ежемесячный оклад в размере 12 000 руб. Кроме того, ему установлена квартальная премия - 3 000 руб. В соответствии с исполнительным листом из его заработной платы по решению суда удерживаются алименты в размере 33% ее начисленной величины.

В марте текущего года работник находился в служебной командировке. Авансовый отчет его содержит следующие данные: стоимость железнодорожных билетов до места командировки и обратно - 1 200 руб., оплата стоимости жилья по квитанциям гостиницы 10 сут. по 390 руб. за сутки; оплата суточных за 10 сут. по 400 руб. за сутки.

Помимо этого в марте ему была произведена компенсационная выплата за использование личного автомобиля в служебных целях - 1 500 руб.

Все данные об оплате представлены за март текущего года.

Рассчитайте налогооблагаемую базу для исчисления единого социального налога, определите его ставку и размер, произведите удержание НДФЛ и алиментов, отразите на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности.

#### Задание 8

ООО «Резерв» в 1 кв. текущего года получена прибыль от продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, в сумме 500 000 руб. В этом же периоде по основной деятельности, связанной с производством оцинкованных изделий, получен убыток на сумму 150 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль и сделайте соответствующие бухгалтерские записи, если за предыдущий год от операций с ценными бумагами был получен убыток на сумму 100 000 руб.

#### Задание 9



В ноябре фирма купила отечественное производственное оборудование, требующее монтажа. Фирма предполагает использовать это оборудование для производства продукции, облагаемой НДС. Стоимость оборудования составила 118 000 руб., в т. ч. НДС – 18 000 руб. Оборудование передано в монтаж. Монтаж осуществляется собственными силами. Для проведения монтажных работ потребовались детали и конструкции на сумму 30 000 руб. Рабочим была начислена заработная плата в сумме 23 000 руб. Смонтированное оборудование введено в эксплуатацию. Счет поставщику оплачен.

#### Задание 10

10 апреля 20... г фирма получила краткосрочный кредит в банке на приобретение оборудования для производства продукции, облагаемой НДС, в размере 800 000 руб. Срок кредитного договора – 6 мес. (размер процентной ставки 10% в год.) Оплата процентов по кредиту производится ежемесячно – на последний день календарного месяца. 22 апреля 20... г. организация приобрела оборудование стоимостью 944 000 руб., (в т.ч НДС -144 000 руб.) и ввело его в эксплуатацию. Ставка рефинансирования Банка России в течение срока действия кредитного договора составила 10,5%. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению оборудования.

#### Задание 11

11 октября фирма получила складское оборудование по договору дарения. Оборудование введено в эксплуатацию 25 октября. По заключению оценщика текущая рыночная стоимость оборудования на дату перехода права собственности составила 170 000 руб. По данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость оборудования – 200 000 руб. В соответствии с Классификатором основных средств, оборудование относится к третьей группе. Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

#### Задание 12

Организация в январе 20... г. приобрела и ввела в эксплуатацию легковой автомобиль и микроавтобус, относящийся к третьей амортизационной группе. Первоначальная стоимость легкового автомобиля составила 300 000 руб., микроавтобуса - 700 000 руб., срок полезного использования, соответственно, 48 и 40 месяцев. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п.2 ст.259 НК РФ), т.е. с 1 февраля 2009 года.

Вариант 1. Организация применяет линейный метод.

Вариант 2. Организация применяет нелинейный метод.

#### Задание 13

Организация в январе 20... года приобрела оборудование стоимостью 118 000 рублей (в т.ч. НДС – 18 000 рублей). Расходы по доставке оборудования составили 11 800 рублей (в т.ч. НДС – 1 800 рублей). Оборудование введено в эксплуатацию в январе 2008 года. Срок полезного использования оборудования составляет 5 лет, способ начисления амортизации – линейный. Организация принимает решение учесть в налоговом учете в качестве расходов 10% от первоначальной стоимости оборудования.

#### Задание 14

В марте 20... года организация продает за 38 350 руб. (в т.ч. НДС 5 850 руб.) объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта составляет 90 000 руб. Срок полезного использования этого объекта – 6 лет, фактический срок эксплуатации – 4 года, сумма начисленной амортизации – 60 000 руб. Транспортные расходы по доставке оборудования покупателю составили 1 888 руб., включая НДС. Доставка была произведена силами сторонней организации. Согласно учетной политике организации обязанность по уплате НДС возникает по мере отгрузки, доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

#### Задание 15

В январе 20...г. фирма реализует производственное оборудование, купленное в марте 2005г. Цена реализации согласно счету, выставленному покупателю, составила 631 300 руб., (в т.ч. НДС – 96 300 руб.) Демонтаж оборудования проводился собственными силами, рабочим была начислена заработная плата в размере 12700 руб., страховые взносы -3302 руб., страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в размере 63,5 руб. Первоначальная стоимость оборудования – 720 000 руб., оборудование было отнесено к 6 группе со сроком полезного использования 11 лет. (132 мес.) Амортизация начислялась линейным способом, сумма начисленной амортизации к моменту выбытия, составила 185 454,55 руб.

#### Задание 16

В феврале 20... г. фирма решила ликвидировать устаревшее технологическое оборудование Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта 602 000 руб., сумма накопленной амортизации к моменту выбытия составила – 598545 руб. Оборудование отнесено к 5 группе со сроком полезного использования 8 лет. Демонтаж осуществлялся собственными силами, была начислена заработная плата в сумме 9000 руб., начислены страховые взносы, страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (тариф 0,5%). Запасные части, оставшиеся после разборки оборудования, были оприходованы по рыночной стоимости на дату списания объекта в сумме 5000 руб.

#### Задание 17

Из кабинета бухгалтерии ООО «Альянс» украден ксерокс, учитываемый организацией в составе основных средств. Первоначальная стоимость ксерокса составляет 43200 рублей, срок полезного использования при принятии к учету объекта основных средств был установлен в 4 года. Сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации 3600 рублей. Сумма НДС, уплаченная поставщику при приобретении ксерокса в размере 7776 рублей, принята к зачету в полном объеме. Суд отказал во взыскании ущерба с материально-ответственного лица.

#### Задача 18.

Организация передает по договору дарения компьютер, используемый в управленческих целях, директору. Стоимость компьютера составляет 35 480 рублей. При принятии компьютера к учету установлен срок его полезного использования 4 года. В целях бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным способом. Сумма накопленной амортизации на момент передачи

компьютера составляет 6 380 рублей. Отразить бухгалтерские записи по передачи объекта в безвозмездное пользование.

#### Задача 19

Заем получен для приобретения основных средств мая ООО «Альфа» получило заем от ООО «Бета» в сумме 2 000 000 руб. сроком на 4 месяца под 18% годовых на приобретение объекта основных средств. мая перечислены средства поставщику основных средств. 20 мая от поставщика получено основное средство стоимостью 1 770 000 руб., в том числе НДС - 270 000 руб. 1 июня приобретенный объект основных средств введен в эксплуатацию. В связи с временной нехваткой оборотных средств заем вместе с суммой начисленных по нему процентов возвращен кредитору после исчисления срока договора - 30 сентября. За нарушение условий договора с ООО «Альфа» взыскан штраф в размере 0,1% от суммы займа за каждый день просрочки.

## 2 Задачи реконструктивного уровня

### Тема 7. Налоговое планирование

Рассчитайте налоговое бремя организации в зависимости от выбранной системы налогообложения. Обоснуйте с позиции налоговой оптимизации необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Наименование показателей	Традиционная система	Упрощенная система	
		Доход	Доходы минус расходы
Выручка (доход), в т.ч. НДС	8 144 340		
Выручка нетто	6 901 983		
НДС (18%) в выручке	1 242 357		
Годовой фонд оплаты труда	3 297 002		
Страховые взносы	989 101		
Страховые взнос от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2%)	39 564		
Аренда производственных помещений и производственного оборудования (без НДС)	269 506		
НДС (18%) по аренде помещений	48 511		
Коммунальные услуги (без НДС)	76 837		
НДС (18%) по коммунальным услугам	13 831		
Услуги ген. подряда (без НДС)	276 079		
НДС (18%) услугам ген. подряда	49 694		
Выполненные работы сторонними организациями (без НДС)	936 480		
НДС (18%) по выполненным работам	168 566		

Управленческие расходы (покупка канцтоваров, заправка ксерокса, факса, принтера и др.), без НДС	15 421		
НДС(18%) по управленческим расходам	2 776		
Поступление оплаченных материалов (без НДС)	493 801		
НДС (18%) по оплаченным материалам	88 884		
Расход материалов в производстве	307 801		
Налог на имущество	4 672		
Налог на землю	195 936		
Транспортный налог	2 280		
Амортизация основных средств	77 012		
Прибыль или доход			
Налог на прибыль			
Единый налог			
Всего уплачено налогов с НДС			
Налоговое бремя			

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

### Тестовые задания

#### Тест №1

1. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета?
  - а. Федеральная налоговая служба РФ;
  - б. Министерство финансов РФ;
  - в. Организация налогоплательщика.
2. Какова цель ведения налогового учета?
  - а. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
  - б. упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
  - в. введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.
3. Что является основными регистрами налогового учета по НДС?
  - а. счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
  - б. счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;
  - в. налоговые декларации.

4. Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения?
- полностью;
  - 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
  - не учитывается.
5. Какие налоги включаются в состав производственных затрат:
- налог на имущество;
  - транспортный налог;
  - налог на доходы с физических лиц;
  - налог на добавленную стоимость;
  - акцизы.
6. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:
- счетами-фактурами;
  - чеками;
  - аккредитивами;
  - платежными поручениями;
  - счетами.
7. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
- организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
  - некоммерческие организации;
  - образовательные учреждения;
  - иностранные юридические лица;
  - организации системы государственной власти.
8. Объектами налогообложения НДС выступают:
- товары собственного производства, реализуемые на территории России;
  - выполненные работы и оказанные услуги организациями, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления;
  - переданное органам государственной власти имущество на безвозмездной основе;
  - выполненные хозяйственным способом капитальные вложения;
  - имущество государственных предприятий, выкупленное и порядке приватизации;
  - товары, выпущенные совместными предприятиями, иностранный капитал в которых составляет более 25%.
10. Освобождается от НДС выручка от услуг, оказанных на территории РФ:
- по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
  - филателии;
  - скорой медицинской помощи;
  - оказываемых учреждениями искусства и культуры;
  - предоставляемых организациями связи.

#### Тест № 2

1. Задолженность по НДС отражается по кредиту счетов:
- 90 «Продажи»;
  - 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- д) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. Начисление НДС по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

- а) Дт90 Кт68;
- б) Дт99 Кт68;
- в) Дт68 Кт90;
- г) Дт84 Кт68;
- д) Дт68 Кт84.

3. Начисление налога на имущество организации отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт99 Кт68;
- б) Дт26 Кт68;
- в) Дт91 Кт68;
- г) Дт90 Кт68;
- д) Дт25 Кт68.

4. Сумма начисленного земельного налога отражается по дебету счета:

- а) 20 (26), 44;
- б) 84;
- в) 99;
- г) 90;
- д) 91.

5. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт90 Кт68;
- б) Дт68 Кт19;
- в) Дт91 Кт19;
- г) Дт99 Кт19;
- д) Дт91 Кт68.

6. Бухгалтерская запись: Дебет счета 90 «Продажи» и Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает:

- а) зачет налоговыми органами налога на добавленную стоимость;
- б) уплаченный налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям;
- в) перечисление бюджету сумм налога на добавленную стоимость;
- г) начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции.

7. Начисление НДС по проданной продукции, оказанным услугам (работам) в соответствии с учетной политикой по моменту оплаты отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт90 Кт76;
- б) Дт90 Кт68;
- в) Дт68 Кт76;
- г) Дт99 Кт68;
- д) Дт99 Кт76.

8. Налогооблагаемой базой для предприятий, производящих и продающих подакцизную продукцию, по которой установлены адвалорные ставки, является:

- а) полная фактическая себестоимость продукции с включением акциза;
- б) полная фактическая себестоимость продукции без включения в нее акциза и НДС;
- в) отпускная цена без включения в нее акциза и налога на добавленную стоимость;
- г) отпускная цена с включением в нее акциза и налога на добавленную стоимость.

9. Налогооблагаемой базой для предприятий, производящих и продающих подакцизную продукцию из давальческого сырья, является:

- а) минимальная отпускная цена без включения в нее акциза и налога на добавленную стоимость на аналогичную продукцию собственного производства;
- б) стоимость переработки (обработки) давальческого сырья без включения в нее акциза и налога на добавленную стоимость;
- в) стоимость переработки (обработки) давальческого сырья с включением в нее акцизов;
- г) полная фактическая себестоимость продукции с включением акциза.

10. Объектами налогообложения налогом на прибыль выступают:

- а) бухгалтерская прибыль;
- б) валовая прибыль;
- в) чистая прибыль;
- г) нераспределенная прибыль;
- д) прибыль с учетом льгот.

### Тест № 3

1. Для целей налогообложения валовая прибыль корректируется на суммы:

- а) отложенного налогового актива;
- б) отложенного налогового обязательства;
- в) дивидендов полученных;
- г) доходов от игорного бизнеса;
- д) положительных курсовых разниц;
- е) таможенных пошлин.

2. Отложенный налоговый актив - это:

- а) часть отложенного налога на прибыль, которая увеличивает величину налога, подлежащую уплате в бюджет в следующем отчетном периоде;
- б) часть отложенного налога на прибыль в сумме убытка от продажи амортизируемого имущества;
- в) часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшает налог на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем отчетном периоде.

3. Порядок расчета отложенного налогового актива предусматривает следующие процедуры:

- а) разницу между бухгалтерской и налоговой прибылью следует умножить на ставку налога на прибыль, полученный результат добавить к текущему налогу на прибыль;
- б) постоянные разницы, обособленные в бухгалтерском учете при условии существования вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, следует умножить на ставку налога на прибыль, полученный результат вычесть из текущего налога на прибыль;

в) постоянные разницы в виде дохода от операций безвозмездного получения имущества следует умножить на ставку налога на прибыль, полученный результат исключается из текущего налога на прибыль.

4. Постоянные разницы-это:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерский финансовый результат отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

б) разница между фактическими и принимаемыми для целей налогообложения расходами, по которым предусмотрены нормативные ограничения;

в) разница между фактическими и принимаемыми для целей налогообложения доходами отчетного периода, которые не принимаются в расчет при налогообложении прибыли как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

5. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями:

а) Дт99 Кт76, Дт76 Кт51;

б) Дт99 Кт68, Дт68 Кт51;

в) Дт09 Кт68, Дт68 Кт51.

6. Временные разницы-это:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

б) доходы, формирующие бухгалтерский финансовый результат в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

в) расходы, формирующие бухгалтерский финансовый результат в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

7. Вычитаемые временные разницы-это:

а) разницы, образующиеся в результате применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

б) разницы, образующиеся в результате признания выручки от продажи продукции исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и для целей налогообложения по кассовому методу;

в) разницы, образующиеся в результате применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

8. Налогооблагаемые временные разницы - это:

а) разницы, образующиеся в результате того, что доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом;

б) разницы, образующиеся в результате того, что расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом;

в) отложенный налог на прибыль, который увеличивает его размер в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

9. Отложенное налоговое обязательство-это:

а) часть налогооблагаемых временных разниц, образующихся вследствие получения доходов при безвозмездном получении имущества от другой организации;



б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или в последующих отчетных периодах;

в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или в последующих отчетных периодах.

10. Отложенные налоговые обязательства признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда возникли:

а) вычитаемые временные разницы;

б) налогооблагаемые временные разницы;

в) постоянные разницы.

#### Тест № 4

1. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

а) Дт91 Кт68, Дт68 Кт77;

б) Дт99 Кт68, Дт68 Кт77;

в) Дт76 Кт68, Дт68 Кт77.

2. Действующим законодательством предусмотрены следующие варианты расчетов с бюджетом по налогу на прибыль:

а) по истечении года налог рассчитывается исходя из фактической прибыли;

б) путем уплаты авансовых платежей налога на прибыль в течение квартала;

в) ежемесячный расчет и уплата налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

3. Начисление транспортного налога отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

а) Дт26 Кт68; б) Дт90 Кт68; в) Дт99 Кт68; г) Дт91 Кт68;

д) Дт25 Кт68.

4. Объектом налогообложения налогом на вмененный доход является:

а) потенциально возможный валовой доход налогоплательщика, рассчитанный налоговыми органами;

б) потенциально возможный валовой доход налогоплательщика, рассчитанный налоговыми органами за вычетом необходимых затрат;

в) потенциально возможный валовой доход налогоплательщика, рассчитанный налоговыми органами за вычетом фактических затрат;

г) фактический валовой доход налогоплательщика за прошлый год за вычетом фактических затрат отчетного года.

5. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения?

а. В том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;

б. в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат;

- в. порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.
6. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу:
- а. включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения;
  - б. включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
  - в. не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.
7. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения:
- а. не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него;
  - б. начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию;
  - в. начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.
8. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?
- а. Расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам;
  - б. расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам, установленным руководителем организации;
  - в. расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.
9. В 2022 году бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I полугодие 2020 года. Отчетным периодом у организации является квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2020 года. Как бухгалтер должен поступить?
- а. Подать уточненную декларацию за I полугодие 2021 г., 9 месяцев и весь 2020 г.;
  - б. подать только уточненную декларацию за 2021 г.;
  - в. пересчитать налоговые обязательства только текущего отчетного периода.
10. Необходимо ли налогоплательщикам, принявшим решение создать в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли положение о включении ЕСН в расчет ежемесячных отчислений в резерв?

- а. Нет, такое положение в учетной политике для целей налогообложения прибыли не указывается;
- б. необходимо;
- в. нет, т. к. сумма ЕСН никогда не учитывается при расчете ежемесячных отчислений в резерв.

Тест 5

1. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:
  - а. в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация;
  - б. в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока;
  - в. в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
2. Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?
  - а. равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода;
  - б. на последний день налогового периода;
  - в. в момент фактического проведения ремонта.
3. При определении предельного размера резерва на ремонт основных средств в налоговом учете сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт сложившуюся:
  - а. за истекший год;
  - б. за истекшие два года;
  - в. за истекшие три года.
4. Торговая организация имеет сезонный характер работы. Каким образом будут учитываться прямые расходы текущего отчетного периода в налоговом учете, если в этом периоде организация не получала доходов от реализации?
  - а. Прямые расходы учитываются в текущем отчетном периоде;
  - б. прямые расходы учитываются в последующих отчетных периодах, когда будут получены доходы от реализации товаров;
  - в. прямые расходы текущего отчетного периода не будут учтены в налоговом учете никогда.
5. Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации полностью с амортизированного имущества?
  - а. Равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта;
  - б. одновременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано;
  - в. убыток не признается для целей налогообложения.
6. Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества:
  - а. при передаче в безвозмездное пользование;
  - б. при передаче на консервацию сроком более 3 месяцев;
  - в. находящемся на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев;

- г. во всех случаях;
  - д. только в случаях, названных в пп. «а» и «б»;
  - е. только в случаях, названных в пп. «б» и «в».
  - ж. только в случаях, названных в пп. «а» и «в».
7. Организация приобрела товар по импортному контракту. Контрактная стоимость товара 18 000 руб. Организация оплатила таможенную пошлину в размере 2700 руб. Какова будет стоимость товара в налоговом учете?
- а. 18 000 руб.;
  - б. 20 700 руб.;
8. Бухгалтер начислил в бухгалтерском счете компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях.
- а. Когда расходы на выплату компенсации уменьшат налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, если в целях налогообложения прибыли используется метод начисления?
  - б. Никогда;
  - в. в том месяце, когда она была начислена;
  - г. в том месяце, когда компенсация была выплачена.
9. В октябре текущего года организация сертифицировала продукцию. Сертификат был выдан сроком на один год. Каким образом такие расходы признаются в налоговом учете, если организация применяет метод начисления?
- а. Расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль в октябре текущего года;
  - б. расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение периода с октября по декабрь текущего года;
  - в. расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение срока действия сертификата.
10. В отчетном периоде организацией были проведены переговоры с контрагентами, по результатам которых были заключены соответствующие контракты. Каким образом учитываются в налоговом учете расходы по буфетному обслуживанию и проживанию участников переговоров?
- а. В составе прочих расходов в размере, не превышающем 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период будут учтены расходы на оплату буфетного обслуживания. Расходы на проживание членов делегации в налоговом учете не признаются;
  - б. в составе внереализованных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все произведенные расходы;
  - в. все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат.

#### Тест № 6

- . На втором этапе развития налогового учета в РФ в целях налогообложения валовая выручка предприятия:
- а. увеличивалась на сумму положительных курсовых разниц;
  - б. уменьшалась на сумму положительных курсовых разниц;
  - в. не зависела от курсовых разниц.

2. Какие затраты должны корректироваться в целях налогообложения?
  - а. Затраты на оплату труда;
  - б. затраты на сырье и материалы;
  - в. расходы на рекламу.
3. Какая из функций налогов является первичной по отношению ко всем остальным?
  - а. регулирующая;
  - б. фискальная;
  - в. распределительная.
4. Какой документ законодательно определил возможность исчисления налоговой базы не только на основании данных бухгалтерского учёта, но и на основании данных налогового учета?
  - а. Часть I НК РФ;
  - б. часть II НК РФ;
  - в. Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций».
5. Аналитические регистры налогового учета – это:
  - а. сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
  - б. сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
  - в. сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета
6. Справка бухгалтера:
  - а. не является подтверждением данных налогового учета;
  - б. является подтверждением данных налогового учета.
7. Налоговый учет должен оперировать:
  - а. экономическим смыслом операции;
  - б. только действующим законодательством;
  - в. экономическим смыслом операции и действующим законодательством.
8. В налоговом учете применяется:
  - а. двойная запись с корреспонденцией счетов и отражается операция, увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу;
  - б. двойная запись с корреспонденцией счетов;
  - в. запись, отражающая операцию, влияющую на сумму налогооблагаемой базы.
9. При изменении применяемых методов бухгалтерского учета учетная политика для целей налогообложения
  - а. изменяется;
  - б. остается прежней;
  - в. изменяется только при смене определенного перечня методов бухгалтерского учета.
10. Система налогового учета организуется:
  - а. налогоплательщиком самостоятельно;
  - б. налоговыми органами по просьбе предприятия;
  - в. независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки.

1. Подтверждением данных налогового учета является:
  - а. первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
  - б. аналитические регистры налогового учета;
  - в. расчет налоговой базы в налоговой декларации;
  - г. все ответы верны.
2. К объектам налогообложения не относится:
  - а. реализация товаров, работ, услуг;
  - б. обстоятельства, имеющие стоимостную количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
  - в. расход;
  - г. нет правильного ответа.
3. В налоговом учете применяется двойная запись корреспондирующих счетов?
  - а. Да, если это предусмотрено учетной политикой организации в целях налогообложения;
  - б. нет, так как в налоговом учете отражаются операции, увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу.
4. Можно ли вести параллельно бухгалтерскому учету налоговый учет или налоговый учет ведется только на основе данных бухгалтерского учета?
  - а. Налоговый учет может вестись только параллельно бухгалтерскому с использованием регистров налогового учета, разработанных самостоятельно и утвержденных в составе учетной политики для целей налогообложения;
  - б. регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета, и поэтому налоговый учет можно вести только на основе данных бухгалтерского учета и никак иначе;
  - в. организация решает самостоятельно и утверждает это решение в учетной политике.
5. ... – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:
  - а. единица налогообложения;
  - б. налоговая база;
  - в. налоговая ставка.
6. ... – это данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения.
  - а. данные налогового учета;
  - б. данные бухгалтерского учета;
  - в. данные управленческого учета.
7. Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах?
  - а. С начала нового налогового периода;
  - б. не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства;
  - в. с 1 января следующего года.
8. Что устанавливается в качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения?
  - а. Налоговый календарь;
  - б. список налогов, уплачиваемых организацией;

- в. формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.
9. Налоговый учет – это ...
- а. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
  - б. система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
  - в. система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью.
10. Выберите неверное утверждение:
- а. товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;
  - б. каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ;
  - в. услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физических лиц.

#### Тест № 8

1. К методам признания доходов и расходов относятся:
- а. «По оплате», «По отгрузке»;
  - б. «Кассовый метод», «Метод начисления»;
  - в. «По средней единице», «По средней стоимости».
2. К элементам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов может применяться метод начисления амортизации:
- а. только нелинейный;
  - б. только линейный;
  - в. по усмотрению главного бухгалтера организации.
3. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам находится в пределах:
- а. которые налогоплательщик устанавливает самостоятельно;
  - б. которые устанавливают налоговые органы исходя из особенностей деятельности данного экономического субъекта;
  - в. не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.
4. Нормативы отчислений в резерв на ремонт основных средств:
- а. предусмотрены НК РФ;
  - б. утверждаются налогоплательщиком самостоятельно;
  - в. утверждаются налоговыми органами исходя из особенностей деятельности данного экономического субъекта.

5. Может ли предприятие, переведенное по какому-либо виду своей деятельности на уплату ЕНВД, одновременно совершать операции, подпадающие под УСН?
- да, в случае отдельного ведения хозяйственных операций;
  - нет, предприятие должно уплачивать со своей деятельности либо ЕНВД либо УСН.
6. Способы ведения учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются:
- с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
  - с числа квартала, следующего за кварталом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
  - с числа месяца, следующего за месяцем утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;
  - со дня подписания соответствующего организационно-распорядительного документа.
7. Кем формируется учетная политика?
- руководителем организации;
  - главным бухгалтером;
  - кассиром-операционистом;
  - финансовым директором.
8. Кем утверждается учетная политика?
- руководителем организации;
  - главным бухгалтером;
  - кассиром-операционистом;
  - финансовым директором.
9. В каких случаях организация может производить изменение учетной политики?
- в случае изменение законодательства РФ;
  - в случае разработки организацией новых способов ведения учета;
  - в случае существенного изменения условий деятельности;
  - все варианты правильны.
10. К основным элементам учетной политики в целях налогообложения не относится:
- метод начисления амортизации;
  - момент определения налоговой базы;
  - момент признания доходов и расходов;
  - учет ремонта основных средств.

#### Тест № 9

1. Допускается ли исправление ошибки в регистре налогового учета?
- не допускается;
  - допускается, но оно должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.
2. Какую ответственность согласно Федеральному закону «О коммерческой тайне» несет работник, который в связи с исполнением трудовых обязанностей получил доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, обладателями которой являются работодатель и его контрагенты, в случае умышленного или неосторожного



разглашения этой информации при отсутствии в действиях такого работника состава преступления?

- а. Гражданско-правовую;
  - б. административную;
  - в. дисциплинарную.
3. Регистры налогового учета согласно НК РФ ведутся:
- а. только на бумажных носителях;
  - б. только в электронном виде;
  - в. на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.
4. Выберите неправильное утверждение:
- а. налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета;
  - б. формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения;
  - в. регистры налогового учета имеют унифицированную форму.
5. Какая информация согласно Федеральному закону «О коммерческой тайне» считается полученной незаконно?
- а. Информация, самостоятельно полученная лицом при осуществлении исследований, систематических наблюдений или иной деятельности, если содержание указанной информации совпадает с содержанием информации, составляющей коммерческую тайну, обладателем которой является другое лицо;
  - б. информация, составляющая коммерческую тайну, полученная от ее обладателя на основании договора;
  - в. если ее получение осуществлялось с умышленным преодолением принятых обладателем информации, составляющей коммерческую тайну, мер по охране конфиденциальности этой информации.
6. Устанавливает ли НК РФ ответственность за отсутствие документов налогового учета?
- а. да
  - б. нет.
7. В рамках осуществления финансового контроля право на изъятие документов предоставлено:
- а. инспекторам Счетной Палаты;
  - б. аудиторам из аудиторских фирм;
  - в. сотрудникам ОВД.
8. Какие сведения относятся к налоговой тайне?
- а. Сведения, составляющие коммерческую тайну налогоплательщика;
  - б. сведения об ИНН налогоплательщика;
  - в. сведения о нарушении законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком.
9. Сведения, которые составляют налоговую тайну, находятся:
- а. на общем режиме хранения и доступа;
  - б. на специальном режиме хранения и доступа;

- в. либо на общем, либо на специальном режиме хранения, в зависимости от существенности сведений.

10. Кто имеет право на изъятие документов в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»?

- а. аудиторские организации;
- б. органы дознания;
- в. суды.

#### Тест №10

1. Применяется ли двойная запись корреспондирующих счетов в налоговом учете?
  - а. Да, если это предусмотрено учетной политикой организации в целях налогообложения;
  - б. нет, так как в налоговом учете отражаются операции увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу.
2. Единицы налогового учета – это:
  - а. имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;
  - б. совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.
  - в. объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного периода.
3. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:
  - а. наименование регистра, период (дату) составления;
  - б. наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
  - в. период (дату) составления, 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.
4. Какую ответственность может навлечь на себя организация в результате не сохранения документов менее 5 лет?
  - а. налоговую;
  - б. административную;
  - в. уголовную;
  - г. организация не навлечет на себя никакой ответственности.
5. Может ли налогоплательщик применять данные аналитических регистров бухгалтерского учета при ведении налогового учета?
  - а. Нет, не может;

- б. может, если порядок бухгалтерского учета не отличается от порядка ведения налогового учета;  
 может по согласованию с налоговыми органами
7. Что приводит к образованию отложенного налога на прибыль?
- постоянные разницы;
  - временные разницы.
8. Отложенные налоговые активы равны:
- произведению вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;
  - произведению постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;
  - сумме постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;
9. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, состоит:
- из только постоянных разниц;
  - из только временных разниц;
  - из постоянных и временных разниц.
10. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного и последующих отчетных периодов, – это:
- постоянные разницы;
  - временные разницы;
  - отложенные налоговые активы;
  - отложенные налоговые обязательства.

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

### Комплект заданий для контрольной работы

**Вариант 1.** ООО «АБС», занимающаяся производством мелкой бытовой техники, имеет в собственности легковой автомобиль, мощность которого 150 л.с. с датой прохождения технического осмотра 12 января 2021 г. В мае того же года приобретен еще один автомобиль «ВАЗ 2123 - Шевроле Нива» с мощностью двигателя 80 л.с.

Определите сумму транспортного налога, установите сроки оплаты, отразите его начисление и уплату на счетах бухгалтерского учета.

**Вариант 2.** На основании данных таблицы 4 произведите группировку имущества, относящегося и не относящегося к объектам, облагаемым налогом на имущество. Отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

№ п/п	Состав основных средств	Сумма, руб.
-------	-------------------------	-------------

1	Земельные участки	102 000
2	Здания производственного назначения	4 567 000
3	Оборудование сборочного производства	7 980 000
4	Оборудование цехов гальванического производства	1 450 000
5	Сооружения радиорелейных линий	5 680 000
6	Сооружения механической очистки	890 000
7	Заборы	769 000
8	Сооружения химической очистки	3 750 000
9	Компрессорная станция	468 000
10	Насосная станция	670 000
11	Отстойники	450 000
12	Здание детского сада (числится на забалансовом учете)	2 340 000
13	Станция перекачки	4 120 000
14	Здание поликлиники, расположенное внутри территории предприятия и находящееся на балансовом учете	1 345 000
15	Здания и оборудование подсобного хозяйства	8 176 000
16	Оборудование цехов механического производства	10 790 000
17	Автомобили	17 900 000
18	Вычислительная техника	9 000 247
19	Производственный инструмент	3 450 753

**Вариант 3.** ООО «Элемент» имеет как облагаемые, так и необлагаемые налогом на имущество объекты. При этом организация не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества. В то же время на балансе этого предприятия числятся объекты, используемые для охраны природы. Налоговая ставка, установленная по региону - 2,2%.

Представьте в табличной форме расчеты среднегодовой стоимости имущества за налоговый период, суммы налога на имущество, среднегодовой стоимости необлагаемого налогом имущества.

Остаточная стоимость основных средств, руб., в том числе:				
По состоянию на:	Предприятие		Имущество по охране природы	
	Всего	В том числе недвижимое имущество	Всего	В том числе недвижимое имущество
1 января	4 000 000	3 780 000	1 980 000	1 980 000
1 февраля	4 500 000	3 900 100	1 670 000	1 670 000
1 марта	6 000 000	5 300 900	1 597 000	1 597 000
1 апреля	6 500 000	5 780 000	1 340 000	1 340 000

**Вариант 4.** ООО «Экспертиза» 1 марта текущего года выполнило работы для ОАО «Иней» на сумму 41 300 руб. (в том числе НДС 6300 руб.). Фактическая производственная себестоимость этих работ составила 28 000 руб. По договору срок платежа был установлен 18 марта.

Однако ООО «Экспертиза» 10 марта заключает договор уступки права требования с ООО «Деталь» на сумму 30 000 руб.

Учетной политикой ООО «Экспертиза» установлено, что момент признания доходов - день отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов; ежемесячное определение финансовых результатов. Ставка рефинансирования ЦБР – 8,5%, которая соответствует ставкам по сопоставимым обязательствам.

Определите размер финансового результата по сделке переуступки права требования, величину налоговых разниц, условного расхода по налогу на прибыль. Отрадите эти операции в бухгалтерском учете ООО «Экспертиза».

**Вариант5.** Организация ООО «Стрела» выполнила для ОАО «Прибор» работы по монтажу и наладке нового оборудования на сумму 120 000 руб., НДС - 21 600 руб. В оплату работ ОАО «Прибор» выдал дисконтный вексель на сумму 160 000 руб. со сроком погашения на определенный день (через 60 дней).

В установленный срок заказчик по взаимному соглашению передал в обмен на свой вексель дисконтный вексель третьего лица, который является субподрядчиком ООО «Стрела» на сумму 180 000 руб. Данный дисконтный вексель был передан по индоссаменту третьему лицу для учета в счет погашения долга на ту же сумму.

Учетной политикой ООО «Стрела» предусмотрена оценка вексельных обязательств с учетом всех причитающихся по вексельным операциям процентов. Ставка рефинансирования ЦБР – 8,5%. Моментом признания доходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения считается день передачи выполненных работ по акту.

Рассчитайте суммы «входного» НДС, подлежащего вычету, начислите НДС. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета у двух юридических лиц. Сопоставьте методику начисления и погашения НДС у каждого лица.

Контролируемые компетенции: ПК-3, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

## Вопросы к зачету

1. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
2. Специальные режимы налогообложения. Патентная система налогообложения.
3. Права и обязанности налогоплательщиков. Консолидированная группа налогоплательщиков.
4. Принципы налогового учета. Этапы развития налогового учета в РФ
5. Определение взаимосвязи и различий между бухгалтерским (финансовым) и налоговым учетом
6. Понятие постоянных и временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые разницы.
7. Порядок учета отложенных налоговых активов и пассивов. Расчет текущего налога на прибыль
8. Учетная политика для целей налогообложения прибыли. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике.

9. Регистры налогового учета. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль
10. Понятие доходов и расходов организации. Методы признания. Принципы раздельного учета доходов и расходов.
11. Классификация доходов и расходов организации. Основные требования НК РФ, при формировании расходов.
12. Убытки организации, порядок их перенесения на будущее.
13. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).
14. Налоговый учет лизинговых операций и арендных платежей.
15. Налоговый учет расходов: на ремонт основных средств, на освоение природных ресурсов, на НИОКР,
16. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование, на обучение персонала
17. Налоговый учет расходов на рекламу, командировочных и представительских расходов.
18. Порядок начисления амортизации и определения стоимости амортизируемого имущества.
19. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Амортизационная премия и специальные коэффициенты
20. Проценты по долговым обязательствам. Порядок определения расходов обязательствам. Нормирование процентов за пользование займом.
21. Перерасчет суммы валютной выручки. Безвозмездная передача ценностей.
22. Общие правила создания резервов в налоговом учете. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
23. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, под предстоящие ремонты основных средств.
24. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
25. Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства.
26. Оценка остатков готовой продукции на складе. Методы распределения прямых расходов на остатки готовой продукции.
27. Оценка остатков отгруженной, продукции и остатков незавершенного производства,
28. Экономическое содержание, периодизация и классификация налогового планирования.
29. Формы, принципы, стадии и пределы налогового планирования.
30. Использование налогового законодательства и правового обеспечения налогового планирования. Правовые принципы организации налогового планирования.
31. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Минимизация налоговых обязательств.
32. Оптимизация налогового планирования при составлении учетной политики предприятия. Методы налогового анализа и планирования
33. Методики налогового планирования при различных формах бизнеса.
34. Задачи и функции специальных налоговых служб. Положение о налоговой службе организации, должностные инструкции специалистов.
35. Информационное и документальное обеспечение налогового планирования.
36. Понятие и методы расчета налоговой нагрузки. Расчет и законное снижение налоговой нагрузки.
37. Налоговое поле организации; характеристика, параметры, использование в налоговом планировании.
38. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых обязательств.
39. Налоговое планирование и ценообразование. Контроль ценообразования для целей налогообложения

