


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

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой

 Ю.Н.Нестеренко

«29» августа 2019

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.ДВ.12.01 Налоговый учет

наименование дисциплины / практики

38.03.01. Экономика

шифр и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

наименование профиля подготовки

Составитель / составители: зав.каф. Нестеренко Ю.Н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 2 от «29» августа 2019 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Заведующий кафедрой _____  Ю.Н.Нестеренко

Содержание

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

Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоговый учет»

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины ¹	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Налоговый учет в системе финансовых отношений	ПК-17 ПК-16	Опрос, практическое задание	Вопросы к экзамену
2	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета	ПК-16; ПК-18; ПК-17	Опрос, проверка рабочей тетради	Вопросы к экзамену
3	Организация учета по налогу на прибыль	ПК-16; ПК-18; ПК-17	Опрос, тест	Вопросы к экзамену
4	Налоговый учет доходов и расходов организации	ПК-16; ПК-18; ПК-17	Опрос, практическое задание	Вопросы к экзамену
5	Налоговый учет амортизируемого имущества и некоторых видов внереализационных расходов	ПК-16; ПК-18; ПК-17	Доклад, проверка рабочей тетради	Вопросы к экзамену
6	Использование налогового законодательства и правового обеспечения налогового планирования.	ПК-16; ПК-18; ПК-17	-	Вопросы к экзамену

Таблица 2.

Перечень компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1. Перечень оценочных средств¹

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде ответов обучающихся на задаваемые им вопросы.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Доклад (в том числе в форме презентации)	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы докладов
3	Практическое задание, решение комплектов задач	Различают задачи и задания: 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; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и 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

¹ Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций
Таблица 4.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
		Знает	
ПК16	Недостаточный уровень Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-16/1. 3-1 Не знает: - методологию анализа финансовой отчетности; - приемы и методы анализа; источники информации для проведения анализа финансовой отчетности;	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, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-16/1. 3-1 - методологию анализа финансовой отчетности; - приемы и методы анализа; источники информации для проведения анализа финансовой отчетности;	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания о принципах финансового анализа, методах его проведения, порядке подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов.
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-16/1. 3-1 -методику расчета показателей анализа финансовой отчетности;	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы финансового анализа, методы его проведения, порядок подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов.
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-16/1. 3-1 направления использования результатов анализа финансовой отчетности;	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания принципов финансового анализа, методов его проведения, порядка подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов.
			Умеет
ПК16	Недостаточный уровень	ПК-16/1. У-1 Не умеет: - формировать и оценивать информационную базу для анализа финансовой отчетности; - производить расчеты показателей анализа финансовой отчетности;	Студент не умеет - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения финансового анализа; - ранжировать компании на основании значений финансовых показателей; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований; - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
	Базовый уровень	ПК-16/1. У-1 - формировать и оценивать информационную базу для анализа финансовой отчетности; - производить расчеты показателей анализа финансовой отчетности;	Студент испытывает затруднения при - работе с совокупностью аналитических показателей для проведения финансового анализа; - ранжировании компании на основании значений финансовых показателей; - обобщении результатов аналитических исследований, - при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.

Средний уровень	ПК-16/1. У-1 - разрабатывать электронные таблицы EXCEL для расчета показателей анализа финансовой отчетности; - пользоваться встроенными финансовыми функциями и инструментами EXCEL;	Студент умеет самостоятельно - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения финансового анализа; - ранжировать компании на основании значений финансовых показателей; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
Высокий уровень	ПК-16/1. У-1 - готовить аналитическое заключение по результатам анализа финансовой отчетности; - определять возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности	Студент умеет на высоком уровне - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения финансового анализа; - ранжировать компании на основании значений финансовых показателей; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
	Владеет	
Недостаточный уровень	ПК-16/1. В-1 Не владеет: - методами и приемами анализа финансовой отчетности; - навыками самостоятельной работы по проведению анализа финансовой отчетности;	Студент не владеет навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний
Базовый уровень	ПК-16/1. В-1 - методами и приемами анализа финансовой отчетности; - навыками самостоятельной работы по проведению анализа финансовой отчетности;	Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний
Средний уровень	ПК-16/1. В-1 - современными методами сбора, обработки и анализа данных, необходимых для выполнения аналитических процедур; - навыками выполнения аналитических процедур;	Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний Студент допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений
Высокий уровень	ПК-16/1. В-1 - навыками определения возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности;	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

		- методами оценки минимизации налогообложения и планирования	контроля качества финансовой деятельности; - навыками применения методов ведения анализа финансовой отчетности для объективной оценки налоговой нагрузки принятия эффективных управленческих решений
ПК17		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «незачтено», «неудовлетворительно»	ПК-17.3-1 Не знает: - методологию учета и отчетности; - приемы начисления налогов; источники информации для составления финансовой отчетности;	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, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-17.3-1 - методологию учет и налогообложения финансовой отчетности; - приемы составления отчетности источники информации для начисления налогов;	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 «зачтено», «хорошо»	ПК-17.3-1 методику расчета налогов и составления финансовой отчетности;	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы учета, расчета налоговой базы и порядок подготовки аналитической информации и проведения налоговых расчетов.
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-17.3-1 направления использования результатов анализа финансовой отчетности;	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	
	Недостаточный уровень	ПК-17.У-1 - формировать и оценивать информационную базу для налогообложения; - производить расчеты налогов компании;	Студент не умеет - работать с совокупностью аналитических показателей для расчетов по налогообложению; - планировать деятельность компании на основании значений полученных налогов; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований; - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики учета и налогообложения компании.
	Базовый уровень	ПК-17. У-1 - формировать и оценивать информационную базу для расчета налогов ; - производить расчеты различных налогов и	Студент испытывает затруднения при - работе с совокупностью аналитических показателей для проведения планирования по налогообложению; -- обобщении результатов налогового планирования,

		отражать их в финансовой отчетности;	- при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
Средний уровень	ПК-17.У-1	- разрабатывать электронные таблицы EXCEL для расчета показателей по налогам; - пользоваться встроенными финансовыми функциями и инструментами EXCEL;	Студент умеет самостоятельно - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового планирования; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, по налогам принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
Высокий уровень	ПК-17.У-1	- готовить аналитическое заключение по результатам анализа финансовой отчетности; - определять возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности	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.
		Владеет	
Недостаточный уровень	ПК-17.В-1	- методами и приемами учета и составления отчетности; - навыками самостоятельной работы налогового планирования;	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.
Базовый уровень	ПК-17.В-1	- методами и приемами учета и начисления налогов;	Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами планировании налогообложения
Средний уровень	ПК-17.В-1	- современными методами сбора, обработки и анализа данных, необходимых для выполнения ведения учета и составления статистической отчетности;	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.
Высокий уровень	ПК-17.В-1	- навыками определения возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности; - методами составления бухгалтерской и	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;

		статистической отчетности.	- навыками применения методов ведения учета и составления финансовой отчетности для объективной оценки текущего финансового состояния компаний и планирования налогообложения
ПК-18		Знает	
	Недостаточный уровень	ПК-18.3-1 Не знает: - методологию налогообложения ; - приемы и методы планирования налогообложения; источники информации для налогового планирования;	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	ПК-18.3-1 - методологию учета и отчетности; - приемы и методы планирования и начисления налогов;	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
	Средний уровень	ПК-18.3-1 методику расчета показателей анализа финансовой отчетности;	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	ПК-18.3-1 направления использования результатов учета и планирования налогов;	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
		Умеет	
	Недостаточный уровень	ПК-18.У-1 - формировать и оценивать информационную базу для налогообложения; - производить расчеты налогов и их показателей в финансовой отчетности;	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	ПК-18.У-1 - формировать и оценивать информационную базу для учета и налогообложения компании; - производить расчеты налогов и составлять отчетность;	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	ПК-18.У-1 - разрабатывать электронные таблицы EXCEL для расчета налогов; - пользоваться встроенными финансовыми функциями и инструментами EXCEL;	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.
	Высокий уровень	ПК-18.У-1 - готовить аналитическое заключение по результатам планирования налогообложения; - определять возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности	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	ПК-18.В-1 Не владеет: - методами составления финансовой отчетности и приемами планирования налогообложения; - навыками самостоятельной работы по проведению планирования налогообложения;	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	ПК-18.В-1 - методами и приемами планирования налогообложения и составления финансовой отчетности; - навыками самостоятельной работы по проведению анализа налогового планирования;	Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - ведения планирования налогообложения и составления отчетности.
	Средний уровень	ПК-18.В-1 - современными методами сбора, обработки и анализа данных, необходимых для выполнения налогового планирования;- навыками выполнения минимизации налогообложения;	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

			Студент допускает незначительные ошибки при разработки минимизации налогов
	Высокий уровень	ПК-18.В-1 - навыками определения возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности; - методами оценки системы налогообложения, анализа рисков налоговых и построение системы минимизации налогообложения	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 финансового состояния компаний и принятия эффективных решений по снижению налоговой нагрузки

4. Методические материалы, определяющие процедуры

оценивания результатов обучения

Разработка и применение тестов в процессе обучения

Педагогическое тестирование — это форма измерения знаний учащихся, основанная на применении педагогических тестов. Включает в себя подготовку качественных тестов, собственно проведение тестирования и последующую обработку результатов, которая даёт оценку уровня знаний тестируемых.

Традиционный тест содержит список вопросов и различные варианты ответов. Каждый вопрос оценивается в определенное количество баллов. Результат традиционного теста зависит от количества вопросов, на которые был дан правильный ответ.

Тестирование в педагогике выполняет три основные взаимосвязанные функции: диагностическую, обучающую и воспитательную:

Диагностическая функция заключается в выявлении уровня знаний, умений, навыков учащегося. Это основная и самая очевидная функция тестирования. По объективности, широте и скорости диагностирования, тестирование превосходит все остальные формы педагогического контроля.

Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании учащегося к активизации работы по усвоению учебного материала. Для усиления обучающей функции тестирования могут быть использованы дополнительные меры стимулирования студентов, такие как: раздача преподавателем примерного перечня вопросов для самостоятельной подготовки, наличие в самом тесте наводящих вопросов и подсказок, совместный разбор результатов теста.

Воспитательная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля. Это дисциплинирует, организует и направляет деятельность учащихся, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях, формирует стремление развить свои способности.

Педагогическое тестирование включает в себя несколько основных этапов: подготовка теста проведение теста и обработка результатов теста.

По форме заданий педагогические тесты бывают:

тесты закрытого типа

тесты открытого типа

задания по установления соответствий

задания по упорядочиванию последовательности

Выбирая на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать, по мнению студента, правильный ответ. Если по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Тест состоит из вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного явления. В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

В зависимости от формы контроля (текущий, промежуточный, выходной) преподаватель определяет точное количество вопросов теста и устанавливает время для решения теста.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Комплект разноуровневых задач (практических заданий)

по дисциплине Налоговый учет
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

Задание 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 2019 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. Отразите 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 2009 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 2009г. организация приобрела оборудование стоимостью 944 000руб.,(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 2014 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 2008 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 2014 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 2008г. 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 2010 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 передаче 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

2. В ООО «АВС» продана продукция в январе на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Себестоимость этой продукции – 160 000 руб. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле. ООО «АВС» определяет налог на прибыль кассовым методом.

3. Компанией оптовой торговли в феврале отгружено покупателю товар на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3 600 руб. Стоимость приобретения товара – 15 000 руб. Право собственности на товар по договору переходит к покупателю в день его отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет компании-продавца в мае. Учетной политикой компании утверждено, что доходы и расходы определяются по методу начислений.

4. Организация в течение месяца приобрела 8 000 ед. материала А на сумму 30 500 руб., в том числе НДС, и 5 000 ед. материала Б на сумму 19 600 руб., в том числе НДС. По условиям договоров доставка материалов производится силами покупателя. Для доставки материалов была привлечена автотранспортная организация, которой было выплачено 6 800 руб., в том числе НДС. Учетной политикой организации установлено, что ТЗР включаются в фактическую стоимость приобретаемых материалов.

5. Порядок отражения в учете реализации материалов

По состоянию на начало месяца в учете числилось 8 300 единиц материала на сумму 10 209 руб.

За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же материала. График поставок приведен в таблице.

Дата получения	Количество, ед.	Сумма, руб.	
		Всего	в том числе НДС
4 января	4 000	5 900	900

13 января	5 000	7 670	1 170
20 января	6 000	8 496	1 296
27 января	3 000	4 071	621
Итого	18 000	26 137	3 987

За месяц на производство было отпущено 24 000 единиц материала и продано 2 000 единиц за 3 540 руб., в том числе НДС - 540 руб.

Учетной политикой организации установлено, предусмотрено, что материалы при их отпуске в производство оцениваются по их средней стоимости.

6. Начисление амортизации основных средств нелинейным методом

Допустим, что первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества составляет 200 000 руб., а срок полезного использования - 96 месяцев (8 лет). Для упрощения ситуации допустим, что амортизационная группа в нашем примере состоит из одного основного средства.

7. Определение средней стоимости имущества

По состоянию на 1 января стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, составляет 2 560 000 руб.

По объектам основных средств стоимостью 900 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 15 000 руб. Для объектом основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 20 лет. Кроме того, организацией в доверительное управление передан объект основных средств остаточной стоимостью 960 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация в сумме 10 000 руб.

7. Реализация объекта основных средств с убытком

ООО «Альфа» в июне продает принадлежащий ему объект основных средств. Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 руб., в том числе НДС - 45 000 руб. При этом первоначальная стоимость объекта составила 600 000 руб., сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета - 318 750 руб., сумма амортизации для целей налогообложения прибыли - 412 500 руб.

8. Начисление резерва по сомнительным долгам

По состоянию на 31 марта сумма дебиторской задолженности составила 1 730 000 руб., в том числе:

задолженность в сумме 600 000 руб., срок уплаты которой истек 20 декабря предыдущего года;

задолженность в сумме 700 000 руб., срок уплаты которой истек 17 января;

задолженность в сумме 430 000 руб., срок уплаты которой истек 25 марта.

9. При изготовлении продукции был допущен брак

Рабочим при изготовлении продукции был допущен брак. Себестоимость забракованной продукции составила 10 000 руб., в т.ч. стоимость материалов - 6 000 руб., заработная плата - 1 000 руб., расходы вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы - 3 000 руб.

10. Брак признан окончательным. Виновные лица в изготовлении брака отсутствуют.

Вариант 2. Брак признан исправимым. Установлена вина рабочего в изготовлении бракованной продукции. Брак исправлен силами самого рабочего. Заработная плата за исправление брака не начислялась, так как устранение брака произведено виновником брака.

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?
 - а. полностью;
 - б. 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
 - в. не учитывается.
5. Какие налоги включаются в состав производственных затрат:
 - а. налог на имущество;
 - б. транспортный налог;
 - в. налог на доходы с физических лиц;
 - г. налог на добавленную стоимость;
 - д. акцизы.
6. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:
 - а) счетами-фактурами;
 - б) чеками;
 - в) аккредитивами;
 - г) платежными поручениями;
 - д) счетами.
7. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
 - а) организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
 - б) некоммерческие организации;
 - в) образовательные учреждения;
 - г) иностранные юридические лица;
 - д) организации системы государственной власти.
8. Объектами налогообложения НДС выступают:
 - а) товары собственного производства, реализуемые на территории России;

- б) выполненные работы и оказанные услуги организациями, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления;
- в) переданное органам государственной власти имущество на безвозмездной основе;
- г) выполненные хозяйственным способом капитальные вложения;
- д) имущество государственных предприятий, выкупленное и порядке приватизации;
- е) товары, выпущенные совместными предприятиями, иностранный капитал в которых составляет более 25%.

10. Освобождается от НДС выручка от услуг, оказанных на территории РФ:

- а) по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- б) филателии;
- в) скорой медицинской помощи;
- г) оказываемых учреждениями искусства и культуры;
- д) предоставляемых организациями связи.

Тест № 2

1. Задолженность по НДС отражается по кредиту счетов:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 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 2008 году бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I полугодие 2007 года. Отчетным периодом у организации является квартал, полугодие и 9

месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2007 года. Как бухгалтер должен поступить?

- а. Подать уточненную декларацию за I полугодие 2007 г., 9 месяцев и весь 2006 г.;
- б. подать только уточненную декларацию за 2007 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 (с декабря 1994 г. по июль 1995 г.) в целях налогообложения валовая выручка предприятия:
- увеличивалась на сумму положительных курсовых разниц;
 - уменьшалась на сумму положительных курсовых разниц;
 - не зависела от курсовых разниц.
2. Какие затраты должны корректироваться в целях налогообложения?
- Затраты на оплату труда;
 - затраты на сырье и материалы;
 - расходы на рекламу.
3. Какая из функций налогов является первичной по отношению ко всем остальным?
- регулирующая;
 - фискальная;
 - распределительная.
4. Какой документ законодательно определил возможность исчисления налоговой базы не только на основании данных бухгалтерского учёта, но и на основании данных налогового учета?
- Часть I НК РФ;
 - часть II НК РФ;
 - Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций».
5. Аналитические регистры налогового учета – это:
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
 - сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
 - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета
6. Справка бухгалтера:
- не является подтверждением данных налогового учета;
 - является подтверждением данных налогового учета.
7. Налоговый учет должен оперировать:
- экономическим смыслом операции;
 - только действующим законодательством;
 - экономическим смыслом операции и действующим законодательством.
8. В налоговом учете применяется:
- двойная запись с корреспонденцией счетов и отражается операция, увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу;
 - двойная запись с корреспонденцией счетов;
 - запись, отражающая операцию, влияющую на сумму налогооблагаемой базы.
9. При изменении применяемых методов бухгалтерского учета учетная политика для целей налогообложения
- изменяется;
 - остаётся прежней;
 - изменяется только при смене определенного перечня методов бухгалтерского учета.
10. Система налогового учета организуется:
- налогоплательщиком самостоятельно;
 - налоговыми органами по просьбе предприятия;

- в. независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки.

Тест № 7

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 политике 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?

- а. постоянные разницы;
 - б. временные разницы.
8. Отложенные налоговые активы равны:
- а. произведению вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;
 - б. произведению постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;
 - в. 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:
- а. из только постоянных разниц;
 - б. из только временных разниц;
 - в. 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:
- а. постоянные разницы;
 - б. временные разницы;
 - в. отложенные налоговые активы;
 - г. отложенные налоговые обязательства.

Контролируемые компетенции: ПК-16; ПК-18; ПК-17

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект заданий для контрольной работы

Вариант 1

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 2014 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 - 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».

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 - 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.

Итоговый тест

Вариант №1

1. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета?
 - г. Федеральная налоговая служба РФ;
 - д. Министерство финансов РФ;
 - е. Организация налогоплательщика.
2. Какова цель ведения налогового учета?
 - г. Упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
 - д. упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
 - е. введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.
3. Что является основными регистрами налогового учета по НДС?
 - г. счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
 - д. счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;
 - е. налоговые декларации.
4. Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения?
 - г. полностью;
 - д. 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
 - е. не учитывается.
5. Какие налоги включаются в состав производственных затрат:
 - е. налог на имущество;
 - ж. транспортный налог;
 - з. налог на доходы с физических лиц;

и. налог на добавленную стоимость;

к. акцизы.

6. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются следующими первичными документами:

- а) счетами-фактурами;
- б) чеками;
- в) аккредитивами;
- г) платежными поручениями;
- д) счетами.

Вариант №2

1. Задолженность по НДС отражается по кредиту счетов:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 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.

Вариант №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.

Вариант №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?

- г. В том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;
- д. в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат;
- е. 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:

- г. включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения;

- д. включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
- е. не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.

Вариант №5

1. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:
 - г. в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация;
 - д. в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока;
 - е. 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?
 - г. равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода;
 - д. на последний день налогового периода;
 - е. 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:
 - г. за истекший год;
 - д. за истекшие два года;
 - е. 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?
 - г. Прямые расходы учитываются в текущем отчетном периоде;
 - д. прямые расходы учитываются в последующих отчетных периодах, когда будут получены доходы от реализации товаров;
 - е. 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?
 - г. Равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта;
 - д. одновременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано;
 - е. убыток не признается для целей налогообложения.
6. Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества:
 - з. при передаче в безвозмездное пользование;
 - и. при передаче на консервацию сроком более 3 месяцев;
 - к. находящемся на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев;
 - л. во всех случаях;

- м. только в случаях, названных в пп. «а» и «б»;
- н. только в случаях, названных в пп. «б» и «в».
- о. только в случаях, названных в пп. «а» и «в».

Контролируемые компетенции: ПК-16; ПК-18; ПК-17

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Темы для докладов

1. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
2. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации
3. Амортизационная премия и специальные коэффициенты
4. Понятие и состав внереализационных расходов.
5. Порядок определения расходов обязательствам.
6. Нормирование процентов за пользование займом.
7. Общие правила создания резервов в налоговом учете.
8. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
9. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, под предстоящие ремонты основных средств.
10. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

Вопросы к экзамену

1. Понятие налогового учета и его основные особенности.
2. Охарактеризуйте этапы становления налогового учета.
3. Дайте определение налогового учета.
4. Назовите принципы налогового учета.
5. С какой целью ведется налоговый учет в организациях?
6. Что включает в себя ведение налогового учета?
7. Охарактеризуйте систему налогового учета
8. Назовите объекты налогового учета
9. Как организуется система налогового учета на предприятиях?
10. Какие варианты организации налогового учета вы можете назвать?
11. Дайте определение временных налоговых разниц.
12. Что представляет собой постоянное налоговое обязательство?
13. Что относят к постоянным разницам, изменяющимся в течение налогового периода?
14. Как ведут учет переплаты и недоплаты по налогу на прибыль?
15. Как определить условный расход (условный доход) по налогу на прибыль?
16. Порядок отражения отложенных налоговых активов (обязательств), постоянных налоговых активов (обязательств) в бухгалтерской отчетности.
17. Назовите элементы учетной политики для целей налогообложения?
18. Какие элементы являются обязательными?
19. Как составляется приказ об учетной политике?
20. Охарактеризуйте организационную, техническую и методическую стороны учетной политики в целях налогообложения.

21. Какие элементы учетной политики можно отнести к основным? Дополнительным? Специальным?
22. В чем преимущества и недостатки различных моделей налогового учета?
23. Чем следует руководствоваться при выборе конкретного метода налогового учета?
24. Тождественны ли понятия «объект налогообложения» и «налоговая база»?
25. Что такое налоговый дисконт?
26. Дайте определение аналитических регистров налогового учета.
27. Какой документ является основой для определения форм аналитических регистров?
28. Какие реквизиты в обязательном порядке включаются в аналитические регистры
29. налогового учета?
30. Охарактеризуйте основной принцип формирования данных для аналитических регистров налогового учета.
31. Дайте характеристику регистров промежуточных расчетов.
32. Дайте характеристику регистров учета состояния единицы налогового учета.
33. Дайте характеристику регистров учета хозяйственных операций.
34. Понятие и сущность налогового учета
35. Принципы налогового учета
36. Этапы развития налогового учета в РФ
37. Организация налогового учета
38. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
39. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
40. Понятие постоянных и временных разниц
41. Вычитаемые и налогооблагаемые разницы
42. Порядок учета отложенных налоговых активов и пассивов
43. Расчет текущего налога на прибыль
44. Организация учета по налогу на прибыль
45. Учетная политика для целей налогообложения прибыли
46. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль
47. Понятие доходов организации и их классификация в налоговом учете
48. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
49. Понятие и классификация расходов в налоговом учете
50. Понятие расходов организации. Основные требования НК РФ, при формировании расходов
51. Порядок формирования стоимости материалов при их приобретении
52. Порядок оценки стоимости сырья и материалов при их списании в производство
53. Возвратные отходы: состав и порядок оценки
54. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы
55. Методы и порядок расчета сумм амортизации
56. Амортизационная премия и специальные коэффициенты