

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.01.02

(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Формирование оптимального налогового учета и отчетности

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС ВО)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

Распределение часов дисциплины по семестрам и видам занятий (по учебному плану)

Количество ЗЕТ	6						
Часов по РУП	216						
Виды контроля на курсах	Экзамены	Зачеты		Курсовые проекты	Курсовые работы	Контрольные работы (для заочной формы обучения)	
		2					
	№№ курса						
	1	2	3	4	5	6	Итого
ЗЕТ по курсам		6					6
Лекции		8					8
Лабораторные							
Практические		12					12
Контактная работа		20					20
Сам. работа		192					192
Контроль		4					4
Итого		216					216

Тольятти, 2018

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Учебная (рабочая) программа одобрена на заседании департамента магистратуры (бизнес- программ) (протокол заседания № 2 от «30» августа 2018 г.).



Рецензент

(должность, ученое звание, степень)

« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Срок действия рабочей программы дисциплины до «30» августа 2021 г.

Информация об актуализации рабочей программы дисциплины:

Протокол заседания департамента № 1 от «30» августа 2019 г.

Протокол заседания департамента № 1 от «27» августа 2020 г.

Протокол заседания департамента № 1 от «30» августа 2021 г.

Протокол заседания департамента № ____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель департамента магистратуры (бизнес-программ)

(разработавшей РПД)

« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись)

А.А. Шерстобитова
(И.О. Фамилия)

АННОТАЦИЯ
дисциплины (учебного курса)
Б1.В.ДВ.01.02 Формирование оптимального налогового учета и
отчетности

(индекс и наименование дисциплины (учебного курса))

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель - овладение основными приемами, техникой контроля, навыками выявления ошибок и нарушений в учетно-аналитической системе хозяйствующих субъектов.

Задачи:

1. Дать представление о теоретических основах внутреннего контроля и экономической безопасности;
2. Научить студентов владеть методикой контрольных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности организаций для целей практического применения в различных хозяйственных ситуациях;
3. Научить студентов выявлять и устранять внутренние и внешние угрозы деятельности организаций;
4. Привить умение своевременно разрабатывать грамотную стратегию и систему экономической безопасности;
5. Сформировать навыки организации внутреннего контроля органами различных уровней управления;
6. Научить прогнозировать состояния экономической безопасности хозяйствующего субъекта;
7. Научить выявлять проблемы криминализации экономики субъекта.

2. Место дисциплины (учебного курса) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина относится к вариативной части учебного плана направленность (профиль): «Экономическая безопасность, учет и аудит».

Дисциплины, учебные курсы, на освоении которых базируется данная дисциплина, курсы для которых необходимы знания, умения, навыки, «Финансовая аналитика и практика».

**3. Планируемые результаты обучения по дисциплине
(учебному курсу), соотнесенные с планируемыми результатами
освоения образовательной программы**

Формируемые и контролируемые компетенции	Планируемые результаты обучения
Способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	Знать: функциональное назначение, методологию налогового учета; взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом и налогообложением; основные понятия налогового учета, принципы и правила его ведения; принципы и правила составления налоговой отчетности методологические основы современного налогообложения; принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; основные законодательные, нормативные и иные документы по налоговому учету;
	Уметь: формировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой и бухгалтерской отчетности предприятий и организаций; вести налоговый учет, формировать и анализировать финансово-экономическую и налоговую отчетность; разрабатывать внутрифирменные документы, регламентирующие формирование налоговой базы по видам уплачиваемых налогов; практически исчислять основные виды налогов и сборов; заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; корректировать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения, производить соответствующие записи в налоговых регистрах и производить расчеты по налогам и платежам в бюджет; составлять налоговую отчетность; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать

	полученные сведения для принятия управленческих решений; осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
	Владеть: навыками использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений; навыками отражения налоговой базы в регистрах налогового учета и формах налоговой отчетности. профессиональными знаниями в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского учета навыками постановки цели и формулирования задачи, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета.

Тематическое содержание дисциплины (учебного курса)

Раздел, модуль	Подраздел, тема
	Тема 1. Понятие налогового учета и цель его ведения для налогообложения
	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.
	Тема 3. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия
	Тема 4. Порядок налогового учета доходов от реализации
	Тема 5. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией.
	Тема 6. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения (УСН), порядок заполнения декларации по УСН.
	Тема 7. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС), содержание декларации по НДС, особенности и порядок ее заполнения
	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности

Общая трудоемкость дисциплины (учебного курса) – 6 ЗЕТ.

4. Структура и содержание дисциплины (учебного курса) Формирование оптимального налогового учета и отчетности

(наименование дисциплины (учебного курса))

Курс изучения 2

Раздел, модуль	Подраздел, тема	Виды учебной работы							Необходимые материально- технические ресурсы	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)	Рекоменд уемая литерату ра (№)
		Контактная работа (в часах)					Самостоятельная работа				
		всего			в т.ч. в интерактивной	Формы проведения лекций, лабораторных, практических занятий, методы обучения, реализующие применяемую образовательную технологию	в часах	формы организации самостоятельно й работы			
		лекций	лабораторных	практических							
	Тема 1. Понятие налогового учета и цель его ведения для налогообложения	2				Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов самостоятельная работа	22	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач	(1, 3, 4)
	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.					Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа	22	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач	(1, 3, 4)
	Тема 3. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	2		4		Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа	22	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач	(1, 3, 4)
	Тема 4. Порядок налогового учета доходов от реализации			4		Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа	23	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач	(1, 3, 4)

	Тема 5. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией.	2		2		Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа	23	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач	(1, 3, 4)
	Тема 6. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения (УСН), порядок заполнения декларации по УСН.			2		Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа	23	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач тест	(1, 3, 4)
	Тема . Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС), содержание декларации по НДС, особенности и порядок ее заполнения					Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа	23	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач тест	(1, 3, 4)
	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	4		2			23	Самостоятельное изучение лекционного материала	Медиа средства	Решение задач тест	(1, 3, 4)
Итого:		8		12			192				
		В том числе контроль 9 216									

5. Критерии и нормы текущего контроля и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Выполнение практических заданий	Отсутствуют	За каждое правильное выполненное задание 3 балла За частично правильное выполненное задание – 1-2 балла За неправильно выполненное задание – 0 баллов
Тест	Отсутствуют	Пропорционально правильным ответам

Форма проведения промежуточной аттестации	Условия допуска	Критерии и нормы оценки	
экзамен	Оценка за текущий контроль не ниже «Удовлетворительно», посещаемость не менее 80%	«отлично»	выставляется обучающемуся, глубоко и прочно усвоившему программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагающему, в ответе которого тесно увязываются теория с практикой. При этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, показывает знакомство с литературой, правильно обосновывает ответ, владеет разносторонними навыками и приемами практического выполнения практических работ
		«хорошо»	выставляется обучающемуся, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу его излагающему, который не допускает существенных неточностей в ответе, правильно применяет теоретические положения при решении практических работ и задач, владеет необходимыми навыками и

			приемами их выполнения
		«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности изложения программного материала и испытывает трудности в выполнении практических навыков
		«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно, не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает ошибки, неуверенно выполняет или не выполняет практические работы

6. Критерии и нормы оценки курсовых работ (проектов)

Курсовая работа или курсовой проект не предусмотрены учебным планом.

7. Примерная тематика письменных работ (курсовых, рефератов, контрольных, расчетно-графических и др.)

Тематика не предусмотрены учебным планом

8. Вопросы к зачету

1. Виды налогов в Российской Федерации. Классификация налогов, формирующих налоговую систему.
2. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета
3. Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России.
4. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учёта.
5. Функции налогового учета. Методы налогового учета.
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Первичные учетные документы.
8. Основные требования к разработке аналитических регистров налогового учета.
9. Формирование налоговой базы на основе данных налогового учета.
10. Хранение документов налогового учета.
11. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения.
12. Основные положения налоговой учетной политики.
13. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов.
14. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. ПБУ 18/02.
15. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций.
16. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль.
17. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.
18. Постоянные и временные разницы.
19. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
20. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль.
21. Классификация доходов для целей налогообложения.
22. Классификация расходов для целей налогообложения.
23. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.

24. Порядок признания доходов при методе начисления.
25. Налоговый учёт материальных расходов.
26. Налоговый учёт расходов на оплату труда.
27. Налоговый учёт расходов на амортизацию.
28. Налоговый учёт прочих расходов.
29. Порядок оценки остатков незавершённого производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
30. Налоговый учёт реализации амортизируемого имущества.
31. Налоговый учёт расходов на рекламу.
32. Налоговый учёт расходов на страхование.
33. Налоговый учёт представительских расходов.
34. Налоговый учёт командировочных расходов и других ограничиваемых расходов.
35. Резервирование расходов для целей налогообложения.
36. Резервы по сомнительным долгам.
37. Резерв на оплату отпусков
38. Резерв на ремонт основных средств
39. Перенос убытков на будущее
40. Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учёта НДС.
41. Основные принципы документооборота по НДС.
42. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
43. Декларация по НДС.
44. Налог на доходы физических лиц.
45. Налоговый учёт налога на имущество.
46. Транспортный налог.
47. Земельный налог.
48. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учёта на сельскохозяйственных предприятиях.
49. Учёт налогообложения сельскохозяйственных предприятий в зарубежных странах.
50. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.
51. Единый сельскохозяйственный налог.
52. Особенности налогового учёта доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.
53. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учёта.
54. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях.
55. Прямые и косвенные расходы.
56. Методика ведения налогового учёта отложенных налогов по принципам международных стандартов финансового учёта и отчетности.
57. Налоговый учёт коммерческих расходов.

58. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учета на сельскохозяйственных предприятиях

59. Налоговый учёт расходов на рекламу

60. Учёт текущих и отложенных налогов в соответствии с международным стандартом 12 «Налог на прибыль»

9. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

9.1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства ¹
1	Тема 1. Понятие налогового учета и цель его ведения для налогообложения	ПК-8	Решение задач
2	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.	ПК-8	Решение задач
3	Тема 3. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	ПК-8	Решение задач
4	Тема 4. Порядок налогового учета доходов от реализации	ПК-8	Решение задач
5	Тема 5. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией.	ПК-8	Решение задач
6	Тема 6. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения (УСН), порядок заполнения декларации по УСН.	ПК-8	Решение задач Тест
7	Тема 7. Налоговый учет налога на добавленную стоимость (НДС), содержание декларации по НДС, особенности и порядок ее заполнения	ПК-8	Решение задач Тест
8	Тема 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	ПК-8	Решение задач Тест

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

9.2.1. Задачи

Письменное задание 1

(по теме 1. Понятие налогового учета и цель его ведения для налогообложения)

Задание 1.

ООО «Бренд» в I квартале 2015 года и I квартале 2014 года занималось производством и продажей мебели. В первом квартале 2015 года ООО «Бренд» реализовало продукцию собственного производства на сумму 11 800 000 руб., в том числе НДС 18 % – 1 800 000 руб. Себестоимость готовой продукции, реализованной за отчетный период, составила 4 200 000 руб.

¹ Рекомендуемый перечень оценочных средств представлен на сайте УМУ

Согласно учетной политике ООО «Бренд» расходы на упаковку, транспортировку и доставку мебели покупателям распределяются между себестоимостью реализованной и нереализованной продукции.

В первом квартале 2015 года на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 90 000 руб.

Согласно учетной политике ООО «Бренд» общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90/ 2 «Себестоимость продаж» ежемесячно. В I квартале 2015 года эта сумма составила 2 710 000 рублей.

В феврале 2015 года ООО «Бренд» выдало другой организации заем в сумме 100 000 руб. Срок действия договора – один год.

В течение I квартала 2015 года были начислены проценты по займу в сумме 1000 руб.

В I квартале 2015 года ООО «Бренд» реализовало станок за 94 400 руб., в том числе НДС 18 % – 14 400 руб. Остаточная стоимость станка равна 73 000 руб.

В I квартале 2015 года ООО «Бренд» получило от покупателей штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 8000 руб.

По итогам I квартала 2015 года были начислены авансовые платежи по налогу на имущество в размере 43 000 руб. и транспортному налогу – 4500 руб.

В рамках благотворительной деятельности в феврале 2015 года ООО «Бренд» перечислило 50 000 руб. в фонд милосердия и здоровья.

В I квартале 2015 года образовались отрицательные курсовые разницы по валютному счету в размере 7000 руб.

В отчетном периоде была списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в размере 10 000 руб.

Согласно требованиям ПБУ 18/02 за I квартал 2015 года отложенные налоговые активы были сформированы на общую сумму 17 000 руб. и погашены на сумму 2000 руб. Кроме того, в I квартале 2015 года, отложенные налоговые обязательства были сформированы на сумму 6000 руб. и частично погашены на сумму 1000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Бренд» также сформировались постоянные налоговые обязательства на сумму 4000 руб.

Необходимо:

1 Составить бухгалтерские проводки на указанные хозяйственные операции.

2 Заполнить таблицу 1, указав в графе 2 и 3, соответственно, корреспонденцию счетов и суммы хозяйственных операций по данным бухгалтерского учета, а в графе 4 – величину отчетных показателей Отчета о финансовых результатах.

Таблица 1

**Расчет показателей «Отчета о прибылях и убытках» ООО «Бренд»
за I квартал 2015 года**

№ п/п	Обороты счетов по данным бухгалтерского учета	Сумма оборотов, руб.	Сумма по строкам, руб.
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			

6			
7			
8			
9			
10			

Задание 2.

На основании данных, представленных в таблице 2 составьте счет-фактуру № 1 от 18 ноября 200_г. на продукцию, подлежащую продаже ЗАО «Бриг».

Форма счета-фактуры приводится во второй части практикума (раздел 1).

Таблица 2 - Исходные данные для заполнения счета-фактуры

№	Наименование товара	Единица измерения	количес т во	цена	сумм а
1	Изделие ВГ-01	шт.	10	28000	2800 00
2	Изделие ВГ-05	шт.	15	40000	6000 00
	итого				?
	Итого НДС				?
	Всего к оплате				?

Задание 3.

Во втором квартале 200_г. ООО «Луч» заключила договор на поставку в июне товаров на сумму 708 000 руб. (в том числе НДС – 108 000 руб.). В мае на расчетный счет фирмы поступили деньги в сумме 36000 руб. в счет частичной оплаты этой партии товаров. Товары, предполагаемые к отгрузке, облагаются НДС по ставке 18 %. ООО имеет право на восстановление НДС в сумме 6720 руб.

Налоговый период по НДС в ООО «Луч» – месяц.

Необходимо заполнить раздел 3 декларации по налогу на добавленную стоимость «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям реализации товаров (работ, услуг)».

Письменное задание 2

(по теме 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета)

Задание 1.

В апреле 200_г. фирма «Луч» приобрела для продажи товары стоимостью 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Фирма приняла к вычету НДС с предоплаты, полученной в марте под апрельскую поставку, в размере 30 000 руб. (товары были отгружены 12 апреля). Кроме того, фирма самостоятельно провела ремонт офиса. Общая сумма расходов составила 60 000 руб., в том числе НДС – 12 200 руб.

Необходимо:

- 1 Составить бухгалтерские проводки на указанные операции.
- 2 Заполнить подраздел «Налоговые вычеты» раздела 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задание 2.

В феврале 200_ года табачная фабрика ЗАО «Восход» реализовала:

- 5000 штук сигарет с фильтром (250 пачек) марки «Памир»;
- 2000 штук папирос (100 пачек) марки «Дымок».

Максимальная розничная цена пачки сигарет, в которую расфасовано 20 штук, – 23 руб. Ставка акциза составляет 100 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 115 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки папирос, в которую расфасовано 20 штук, – 4 руб. Ставка акциза составляет 45 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 60 руб. за 1000 штук.

Необходимо:

1 Рассчитать специфическую составляющую комбинированной ставки акциза по сигаретам и папиросам, необходимую для определения суммы акциза.

2 Рассчитать суммы акциза по сигаретам и папиросам, исходя из минимальной ставки акциза.

3 Заполнить приложение № 2 к налоговой декларации по акцизам на табачные изделия для расчета налоговой базы по сигаретам с фильтром и налоговой базы по папиросам.

Задание 3.

- Заполнить журнал хозяйственных операций.
- Сформировать регистры налогового учета.
- Заполнить декларации по всем налогам

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей
1.	<u>Счёт-фактура № 81.</u> От АО «Парус» получено оборудование, требующее установки и монтажа: НДС <div style="text-align: right;">Итого:</div>	75 000 ? ?
2.	<u>Накладная № 10</u> Оборудование сдано в монтаж	?
3.	<u>Ведомость распределения з/п с начислениями</u> Произведены монтаж и установка оборудования: а) начислена з/п	20 000
4.	<u>Акт приёмки-передачи № 37</u> Оборудование сдано в эксплуатацию	?
5.	<u>Акт приёмки-передачи № 3</u> От фирмы «Алекс» получено безвозмездно программное обеспечение для компьютера	20 000
6.	<u>Договор купли-продажи, счёт-фактура № 10, выписка из расчётного счёта</u> ОАО «ПГС» продан программный продукт: а) списана остаточная стоимость б) списана первоначальная стоимость в) амортизация г) договорная цена д) в том числе НДС е) зачислена выручка на расчётный счёт ж) финансовый результат	? 10 000 3 0 00 18 000 ? 18 000 ?

7.	<u>Сч-ф., акт приёмки-передачи ОС № 11.</u> Приобретён автомобиль иностранной марки	120 000
8.	<u>Выписка из валютного счёта.</u> Произведена оплата за автомобиль	120 000
9.	<u>Выписка из р/с.</u> Произведена оплата: а) АО «Парус» за оборудование б) проектной организации Итого:	90 000 51 200 141 200
10.	<u>Акт приёмки-передачи, таможенные документы.</u> Безвозмездно от фирмы «ЭСТ» получены три компьютера	38 000
11.	<u>Договор к-п, сч-ф., выписка из р/с, справка.</u> ТОО «АЗГ» продан ксерокс: а) по первоначальной стоимости б) амортизация в) остаточная стоимость г) договорная цена д) в том числе НДС е) зачислена выручка на р/с ж) финансовый результат	200 000 50 000 ? 300 000 ? 300 000 ?
12.	<u>Акт о ликвидации ОС № 16, ведомость распределения з/п, справка, накладная.</u> Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование (станок): а) первоначальная стоимость б) амортизация в) остаточная стоимость г) получен металлолом д) начислена заработная плата е) отчисления: 26% ж) финансовый результат	5 0 00 4 0 00 ? 700 8 0 00 ? ?
13.	<u>Акт п-п № 28.</u> ОАО «ППС» передала детскому дому № 4 телевизор безвозмездно: а) бухгалтерская стоимость б) первоначальная стоимость в) амортизация г) результат	15 000 ? 3 0 00 ?
14.	<u>Акт п-п № 27.</u>	

	<p>ОАО «ПГС» передала в качестве вклада в уставный капитал ООО «Флокс» ксерокс по:</p> <p>а) согласованной стоимости</p> <p>б) остаточная стоимость</p> <p>в) амортизация</p> <p>г) первоначальной стоимости</p> <p>д) результат</p>	<p>5 0</p> <p>00</p> <p>1 5</p> <p>00</p> <p>800</p> <p>?</p> <p>?</p>
15.	<p><u>Сч-ф., приходный ордер, акт на недостачу, претензия к поставщику.</u></p> <p>1. Акцептованы документы поставщика АО «Шар» на комплектующие изделия:</p> <p>а) по учётной цене</p> <p>б) НДС</p> <p style="text-align: right;">Итого:</p> <p>2. При оприходовании выявлена недостача:</p> <p>а) по учётной цене</p> <p>б) НДС</p> <p style="text-align: right;">Итого:</p>	<p>60</p> <p>000</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>10</p> <p>000</p> <p>?</p> <p>?</p>
16.	<p><u>Сч-ф. транспортной организации за доставку материалов на склад.</u></p> <p>НДС</p> <p style="text-align: right;">Итого:</p>	<p>30</p> <p>000</p> <p>?</p> <p>?</p>
17.	<p><u>Лимитно-заборные карты и требования.</u></p> <p>Со склада отпущены и израсходованы материалы (по учётным ценам) для производства:</p> <p>а) Изделие № 1</p> <p>б) Изделие № 2</p> <p style="text-align: right;">Итого:</p>	<p>40</p> <p>000</p> <p>30</p> <p>000</p> <p>?</p>
18.	<p><u>Сч-ф. № 51, справка расчёт, выписка из р/с.</u></p> <p>От АО «Энерго» получен счёт за электроэнергию, израсходованную на:</p> <p>а) Изделие № 1</p> <p>б) Изделие № 2</p> <p>в) ОХР</p> <p>НДС</p> <p style="text-align: right;">Итого:</p> <p>Счёт оплачен</p>	<p>10</p> <p>000</p> <p>20</p> <p>000</p> <p>15</p> <p>000</p> <p>?</p> <p>?</p>
19.	<p><u>Наряды, договора-подряды, трудовые соглашения, расчётные документы за отпуск, премии, ведомость распределения з/п.</u></p> <p>Начислена и распределена з/п за отчётный период:</p> <p>а) рабочим:</p> <p>изделия № 1</p> <p>изделия № 2</p> <p>б) адм.-управл. персоналу</p> <p>в) по освоению производства ёмкостей</p> <p style="text-align: right;">Итого:</p>	<p>155</p> <p>000</p> <p>140</p> <p>000</p> <p>90</p>

		000 15 000 ?
20.	<u>Расчёт амортизации.</u> Начислен амортизация основных средств: а) основного цеха: изделия № 1 изделия № 2 б) офиса в) по арендованному грузовому автомобилю «ЗИЛ», использованному для доставки готовой продукции покупателям Итого:	14 000 13 500 4 0 00 3 0 00 ?
21.	<u>Расчёт амортизации.</u> Начислен амортизация нематериальных активов: а) патенту на изделие № 1 б) программному обеспечению компьютеров в) лицензии Итого:	2 0 00 500 800 ?
22.	<u>Коммерческий акт по претензии к АО «Шар»</u> 1. Поставщиком недостача комплектующих изделий не признана: а) по учётным ценам б) НДС Итого: 2. Стоимость недостающих материальных ценностей списана за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	10 000 2 0 00 ? 12 000
23.	<u>Расчёт бухгалтерии.</u> Списана часть расходов буд. периодов на: а) Изделие № 1 б) Изделие № 2 Итого:	? ? ?
24.	<u>Приходный кассовый ордер.</u> Получены в кассу по чекам денежные средства на: текущие расходы в рублях текущие расходы в валюте Итого:	230 000 70 000 ?
25.	<u>Приказ, РКО.</u> 1. Выдано под отчёт на командировочные расходы: в иностранной валюте (руб.) в рублях 2. Выдано под отчёт на хозяйственные расходы Итого:	30 000 70 000

		200 000 ?
26.	<u>Авансовые отчёты, справка.</u> Списаны командир. расходы: а) в пределах норм в валюте в рублях б) сверх норм в) с превышения удержан НДФЛ Итого:	79 000 24 000 55 000 21 000 ?
27.	<u>Сч-ф. № 31, квитанция ГИБДД, авансовый отчёт, плат. поручение, акт п-п.</u> 1. ОАО «ПГС» в декабре приобретён: а) автомобиль ЗИЛ — грузовой б) НДС в) за оформление в ГАИ уплачено из подотчётных сумм 2. Оплата за ОАО «ПГС» поставщику произведена АО «Солидарность» 3. Автомобиль по акту оприходован Итого:	600 000 ? 3 5 00 ? ? ?
28.	<u>Договор № 2, выписка из р/с.</u> 1. От покупателя получена предоплата за ГП, в т. ч. НДС 2. Выделить НДС из аванса 3. НДС перечислен	300 000 ? ?
29.	<u>Расчёт бухгалтерии.</u> Распределены ОХР на: а) изделие № 1 б) изделие № 2 Итого:	? ? ?
30.	<u>Ведомость выпуска ГП.</u> 1. Оприходованы на склад готовые изделия по факт. производ. с/с: а) изделие № 1 б) изделие № 2 Итого:	? ? ?
31.	<u>Ведомость № 16, накладная на отгрузку, сч-ф. № 86.</u> Выручка учитывается по отгрузке, а налоги начисляются по оплате. 1. Отгружена со склада ГП по: а) по счету 2. Восстановить сумму НДС от полученного аванса 3. Зачислить полученный аванс в выручку	400 000 ? 300 000
32.	<u>Ведомость № 16, накладная на отгрузку, сч-ф. № 90, 92, 93.</u> Отгружена со склада ГП а) изделие № 1	250

	б) изделие № 2	Итого:	000 200 000 ?
33.	<u>Выписка из р/с, ведомость № 16, сч-ф № 90, 92, 93.</u> Оплачена готовая продукция		960 000
34.	<u>Ведомость отгрузки и реализации ГП № 16.</u> Списываются реализованные товары по фактич. с/с		450 000
35.	<u>Сч-ф, выписка из р/с.</u> Рекламному бюро оплачено: а) за рекламу б) НДС	Итого:	20 000 ?
36.	<u>Сч-ф., выписка из р/с.</u> 1. Счёт ресторана «Север» 2. Счёт филармонии	Итого:	9 0 00 21 000 ?
37.	<u>Расчёт бухгалтерии.</u> Списаны коммерческие расходы на реализованные: а) изд. 1 (60%) б) изд. 2 (40%)	Итого:	? ? ?
38.	<u>Расчётно-плат. вед-ть.</u> Произведены удержания из з/п: а) НДФЛ (13%) б) по исполнительным листам	Итого:	? 2 5 00 ?
39.	<u>Выписка из р/с, ПКО.</u> Получены в банке деньги на выплату з/п за октябрь		?
40.	<u>Плат. вед-ти, РКО.</u> Выплачена з/п за октябрь		215 000
41.	<u>Плат. вед-ти, вед-ть депонентов.</u> Депонирована неполученная з/п		?
42.	<u>Аванс. отчёт, сч-ф № 61 и др документы.</u> Снабженец Марков А.С. приобрёл пишущую машинку у п/п изготовителя за налич. расчёт: а) отпускная цена б) НДС в) возвращён остаток	Итого:	1 5 00 ? ? ?
43.	<u>ПКО.</u> От работников получены в кассу ден. средства в счёт погашения выданной им ссуды		23 000
44.	<u>Объявление на взнос наличными, выписка из ссудного счёта.</u>		

	Частично погашена задолженность по ссуде банку работников п/п	23 000
45.	<u>Акт инвентаризации.</u> 1. Списана недостача сырья: а) всего по учёт. стоимости 6 0 б) в пределах норм естественной убыли 00 в) за счёт виновных лиц 500 2. Стоимость недостающего сырья по рыночным ценам 5 5 3. Разница между учётной и рыночной ценой 00 7 0 00 1 500	
46.	<u>Сч-ф, акт п-п, выписка из р/с.</u> 1. Подрядной организацией выполнены работы по строительству склада ГП: а) Ст-ть работ 10 б) НДС 000 Итого: ? 2. Счёт оплачен ? 3. Склад введен в эксплуатацию ? ?	
47.	<u>Выписка из р/с, выписка из Главной книги.</u> Перечислено с р/с отчисления в: а) удержанный из з/п НДФЛ ? б) алименты 2 5 Итого: 00 ?	
48.	<u>Справка-расчёт.</u> Списан НДС в уменьшение платежей: а) по материалам, израсходованным на производство и оплаченным ? б) по услугам производственного характера ? в) по ОС ? г) по кап. вложениям ? Итого: ?	
49.	<u>Выписка из р/с.</u> Проценты банка за использование ден. средств (на р/с) 1 500	
50.	<u>Договор, выписка из р/с.</u> ОАО «ПГС» представила заем ООО «Альфа»: а) сроком на два года под проценты 60 б) проценты по кредиту 000 Итого: 30 000 ?	
51.	<u>Выписка из р/с.</u> Зачислена сумма ранее списанная как безнадежная к получению дебиторская задолженность 70 000	
52.	<u>Выписка из р/с.</u> Перечислен с р/с аванс по налогу на прибыль 70 000	
53.	<u>Договор, акт п-п № 30.</u>	

	В счёт вклада в Уставный капитал АО «Строитель» переданы: 1. Два компьютера: а) бухгалтерская стоимость б) амортизация в) первоначальная стоимость г) договорная стоимость д) результат	80 000 8 0 00 ? 120 000 ?
54.	<u>Ведомость результатов.</u> Определены фин. результаты от: а) реализации продукции б) выбытии ОС в) реализации прочих активов	? ? ?
55.	<u>Справка-расчёт.</u> Распределена прибыль: а) 10% направлено на выплату доходов учредителям б) резервный фонд 10%	? ?

Письменное задание 3

(по теме 3 Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия)

По материалам периодических изданий выполнить аналитический обзор публикаций на тему:

1. Какова необходимость введения и назначение налогового учета? Аналитические регистры налогового учета, порядок их ведения.
2. Могут ли налогоплательщики строить налоговый учет по своему усмотрению, привести примеры? Способы организации налогового учета.
3. Целесообразно ли на начальном этапе внедрения налогового учета строить комбинированные регистры, сочетающие данные бухгалтерского и налогового учета? Способы организации налогового учета и как следствие построение регистров.
4. Должен ли налогоплательщик включать налоговый учет в свою учетную политику и возможно ли внесение обоснованных изменений в налоговый учет? Как это следует оформить? Пример составления учетной политики для целей налогообложения.
5. Отличия положений налогового и бухгалтерского учета по учету основных средств.
6. Отличия положений налогового и бухгалтерского учета по учету нематериальных активов.
7. Отличия положений налогового и бухгалтерского учета по учету материалов.
8. Отличия положений налогового и бухгалтерского учета по учету готовой продукции и товаров.
9. Отличия положений налогового и бухгалтерского учета при формировании себестоимости и финансовых результатов от реализации.

Порядок расчета величины и установления периода, к которому относятся прямые и косвенные расходы для целей налогообложения

Письменное задание 4

(по теме 4. Порядок налогового учета доходов от реализации)

Задание 1.

1. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 826 тыс. руб., в том числе НДС – 126 тыс. руб. Продукция оплачена в сумме 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 226 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года. В отчетном периоде приобретены и оприходованы материалы на сумму 472 тыс. руб., включая НДС – 72 тыс. руб., из которых

оплачено только 354 тыс. руб., в том числе НДС – 54 тыс. руб. Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За отчетный период организацией произведена оплата рекламы на телевидении – 11 800 руб., включая НДС – 1800 руб., рекламы в Интернете – 3540 руб., в том числе НДС – 540 руб., рекламного объявления в газете – 2360 руб., в том числе НДС – 360 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Салон реализует мотоциклы (мощностью до 150 л.с.) в кредит розничным покупателям. Площадь торгового зала в салоне – 115 кв. м. Кроме того в течение II квартала 2015 г. салон получил вознаграждение от банка в сумме 30 000 руб. за оказанные покупателям информационно-разъяснительные услуги по вопросам оформления кредита

Определите, подпадает ли этот вид торговли под ЕНВД. Рассчитайте сумму налоговых обязательств по единому налогу за II кв. 2015 г., если коэффициент К2 установлен в размере 0,65. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 3.

Организация, оказывающая экспертные услуги в сфере тонких химических технологий, нуждается в разработке типовых форм договоров с разными клиентами. В штате организации должность юриста отсутствует. Поэтому для разработки типовых договоров она заключила договор на оказание юридических услуг с адвокатом, состоящим в коллегии адвокатов. Расчеты за услуги осуществляются путем выдачи наличных денег из кассы организации, для документального подтверждения адвокат представил только бланк строгой отчетности и акт выполненных услуг.

Признаются ли расходы на услуги адвокатов в целях налогообложения прибыли? Как доказать их обоснованность? Должна ли организация исполнять обязанности налогового агента в отношении доходов, выплачиваемых адвокату?

Письменное задание 5

(по теме 5. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией)

Задание 1.

ОАО «АГАТ» имеет дебиторскую задолженность в размере 120 000 рублей за поставленные по договору купли – продажи товары ООО «ВАРТ». Срок платежа по договору – 30 марта 2015 года. Не дожидаясь срока платежа, ОАО «АГАТ» 20 марта уступило ООО «СТЕП» по договору цессии задолженность ООО «ВАРТ» за 100 000 рублей. Для упрощения задачи суммы задолженности указаны без НДС.

ОАО «АГАТ» признает доходы и расходы методом начисления. Долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях, организация не имеет.

В каком размере убыток от этой операции у cedenta будет уменьшать налогооблагаемую прибыль?

Задание 2.

ЗАО «Нептун» отгрузило в адрес ООО «Вихрь» продукцию 1 ноября текущего года на сумму 410 000 руб. (за минусом НДС). Согласно договору ООО «Вихрь» должно было оплатить указанную продукцию до 20 ноября текущего года, но до наступления срока платежа ЗАО «Нептун» переуступило 10 ноября текущего года, право требования долга третьему лицу – ООО «Алмаз» за 392 000 руб. От сделки получен убыток в сумме 18 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в ноябре составила 8% годовых. ЗАО «Нептун» выручку учитывает методом начисления. Необходимо отразить в налоговом учете результат от реализации права требования. Решение обосновать.

Задание 3.

ООО «Астрим» применяет кассовый метод учета доходов и расходов. 25 марта 2015 года организация отгрузила покупателю ООО «Звездапад» товары на сумму 50 000 руб. Покупатель товары не оплатил.

20 мая 2015 года ООО «Астрим» приобрело у ООО «Звездапад» товары на сумму 30 000 руб. на условиях отсрочки платежа. 29 мая 2015 года организации провели сверку расчетов и составили акт о зачете встречных обязательств на сумму 30 000 руб.

Оставшуюся часть непогашенного обязательства в сумме 20 000 руб. (50 000 – 30 000) ООО «Звездапад» перечислило на расчетный счет ООО «Астрим» 10 июня 2015 года.

На какую дату учитывается полученный доход для целей налогообложения прибыли? Дайте пояснения.

13. По договору купли-продажи организация приобретает легковой автомобиль. Его стоимость по условиям договора составляет 826 000 руб. (в том числе НДС 18% - 126 000 руб.). За регистрацию автомобиля в ГИБДД организация уплатила госпошину в размере 800 руб.

Определите первоначальную стоимость автомобиля в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Задание 4.

ООО «КОС» арендует здание под авторемонтную мастерскую. По согласованию с арендодателем ООО за свой счет были проведены неотделимые улучшения – пристройка для хранения запасных деталей.

Расходы на сооружение пристройки составили 420 000 рублей, компенсировать указанные затраты арендодатель отказался.

Оставшийся срок аренды с момента ввода неотделимых улучшений в эксплуатацию равен 22 месяцам.

Срок полезного использования арендуемого здания - 352 месяца.

Определите сумму расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Задание 5

По данным налогового учета налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период составила 1 000 000 руб. Кроме того, в отчетном периоде организация передала безвозмездно неиспользуемые в производстве материалы на сумму 200 000 руб. расходы по хранению переданных материалов составили 50 000 руб. Необходимо скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль организации.

Задание 6.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	53 000
2.	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3.	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4.	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное	тыс. руб.	1 200

	страхование		
7.	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
10.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
11.	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль.

Письменное задание 8

(по теме 8. Содержание и порядок составления налоговой отчетности)

Задание 1.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	куб. м	54 000
2.	Цена изделия с учетом акциза и НДС	руб.	3717
3.	Ставка акциза (условно)	%	5
4.	Ставка НДС	%	18
5.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	130 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	15 320
7.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
8.	Доходы по от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	300
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	128
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задание 2.

Для исчисления налога на прибыль за налоговый период организация имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	43 000
2.	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4 130
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных	тыс.	4 500

	налогов – всего, в том числе: - представительские расходы сверх установленных норм	руб. тыс. руб.	190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165
7.	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс. руб.	310
8.	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120
9.	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	285
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Критерии оценки:

За каждое правильное выполненное задание 3 балла

За частично правильное выполненное задание – 1-2 балла

За неправильно выполненное задание – 0 баллов

9.2.2. Тест

К теме 1.

1. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;
- г) правильный ответ отсутствует.

2. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;
- г) ответы а, б, в;
- д) правильный ответ отсутствует.

3. Кодифицированное право заложено в основу:

- а) семьи прецедентного права;
- б) романо-германской правовой семьи;
- в) общего права.

4. Учет как целостная система характерен для:

- а) англо-американской концепции учета;
- б) континентальной концепции учета;
- в) англосаксонской концепции учета;
- г) южноамериканской концепции учета.

5. Израилю присуща:

- а) южноамериканская концепция учета;
- б) собственническая концепция учета;
- в) налоговая концепция учета;
- г) европейская концепция учета.

6. Основная тенденция в развитии учетных концепций в мировой практике заключается в постепенном переходе:

- а) от собственнической концепции к налоговой;
- б) от континентальной концепции к южноамериканской;
- в) от налоговой концепции к собственнической;
- г) от южноамериканской концепции учета к континентальной.

7. Переход на МСФО предполагает:

- а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;
- б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;
- в) отсутствие налогового учета.

8. Наиболее методически оправданным вариантом сосуществования бухгалтерского и налогового учета является:

- а) полное совмещение учетных систем;
- б) полное разделение учетных систем;
- в) построение бухгалтерского учета на основе налогового

К теме 2.

1. Для целей налогового учета организации:

- а) не могут вводить новые счета;
- б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
- в) могут самостоятельно вводить новые счета.

2. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет; б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

3. Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова:

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

4. Целью налогового учета является:

а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;

д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

5. Предметом налогового учета является:

а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;

б) предпринимательская деятельность;

в) система и методы налогообложения.

6. Запись информации для целей налогообложения внутри фирмы может осуществляться:

а) обязательно опираясь на систему двойной записи;

б) не опираясь на систему двойной записи;

в) произвольно.

7. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

а) обязательным;

б) обязательным в отдельных случаях;

в) необязательным.

8. Функции налогового учета:

а) фискальная;

б) распределительная;

в) контрольная;

г) поощрительная;

д) регулирующая;

е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;

ж) информационного обеспечения.

9. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

10. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;
- з) подпись руководителя организации;
- и) подпись главного бухгалтера;
- к) печать организации.

11. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;
- з) подпись руководителя организации;
- и) подпись главного бухгалтера;
- к) печать организации.

12. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

- а) налоговых деклараций;
- б) расчетов налоговой базы по налогам;
- в) финансовой отчетности.

13. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

- а) на выходе получается различная отчетность;
- б) различные измерители;
- в) разные объекты анализа.

14. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) доходы от источников в РФ;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- е) прибыль организации;
- ж) предоплата;
- з) авансы;
- и) выручка от продажи товаров.

15. Налог на прибыль является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

16. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

К теме 3

1. Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

2. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

3. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) расходы по совместной деятельности.

4. Расходы в бухгалтерском учете подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) расходы по совместной деятельности.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией, в налоговом учете по экономическим элементам подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) внереализационные расходы;
- ж) суммы начисленной амортизации;
- з) прямые расходы;
- и) косвенные расходы;
- к) расходы по совместной деятельности.

6. Расходы, связанные с производством, в налоговом учете по признанию подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) операционные расходы;
- ж) внереализационные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) прямые расходы;
- к) косвенные расходы;
- л) расходы по совместной деятельности.

7. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества;
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;
- г) штрафы, пени, иные санкции по налогам и сборам;
- д) отрицательные суммовые и курсовые разницы;
- е) проценты по долговым обязательствам;
- ж) потери от пожаров, аварий;
- з) оплата за услуги банков;
- и) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- к) убытки прошлых периодов;
- л) потери от стихийных бедствий;
- м) судебные расходы.

К теме 5

1. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

- а) передачи в производство сырья и материалов;
- б) приобретения сырья и материалов;
- в) оплаты сырья и материалов.

2. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

- а) при методе начисления;
- б) при кассовом методе;

в) при методе начисления и кассовом методе.

3. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

- а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;
- б) на дату выплаты заработной платы;
- в) на дату отгрузки продукции покупателю.

4. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

- а) начисления налогов и сборов;
- б) перечисления налогов и сборов;
- в) составления налоговой декларации.

5. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:

- а) на дату выплаты компенсации;
- б) на дату начисления компенсации;
- в) на дату предоставления оправдательных документов.

6. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

- а) возмещения этих расходов;
- б) предоставления оправдательных документов;
- в) утверждения авансового отчета.

К теме 6

1. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) установлен НК РФ;
- б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

2. К прямым расходам во всех организациях, кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность, в налоговом учете относятся:

- а) топливо и энергия на технологические цели;
- б) стоимость реализуемых товаров;
- в) упаковочный материал;
- г) инструмент, инвентарь;
- д) транспортные расходы на приобретение товаров;
- е) услуги производственного характера;
- ж) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;
- з) расходы на оплату труда управленческого персонала;
- и) сумма начисленной амортизации;
- к) транспортные расходы по реализации товаров;
- л) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала, участвующего в производственной деятельности;
- м) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы управленческого персонала;
- н) прочие расходы;
- о) расходы, определенные учетной политикой организации.

3. К прямым расходам в налоговом учете в организациях, осуществляющих торговую деятельность, относятся:

- а) топливо и энергия на технологические цели;
- б) стоимость реализуемых товаров;
- в) упаковочный материал;
- г) инструмент, инвентарь;
- д) транспортные расходы на приобретение товаров;
- е) услуги производственного характера;
- ж) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;
- з) расходы на оплату труда управленческого персонала;
- и) сумма начисленной амортизации;
- к) транспортные расходы по реализации товаров;
- л) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала, участвующего в производственной деятельности;
- м) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы управленческого персонала;
- н) прочие расходы;
- о) расходы, определенные учетной политикой организации.

4. К прямым расходам относятся:

- а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- в) суммы резерва по сомнительным долгам;
- г) расходы на НИОКР.

5. К косвенным расходам относятся:

- а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- б) суммы резерва по сомнительным долгам;
- в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;
- г) потери от брака.

6. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

7. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода в полной сумме;
- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;
- в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

8. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;

б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;

в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

9. В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства, в организациях, оказывающих услуги:

а) распределяются пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на оказание услуг в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на оказание услуг;

б) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;

в) распределяются по среднему проценту;

г) распределяются в соответствии с утвержденной учетной политикой для целей налогообложения;

д) распределяются в налоговом учете в соответствии с порядком их распределения в бухгалтерском учете;

е) не распределяются

К теме 7

1. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

а) расходы, связанные с производством и реализацией;

б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества;

в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;

г) штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам РФ;

д) отрицательные суммовые и курсовые разницы;

е) проценты по долговым обязательствам;

ж) потери от пожаров, аварий;

з) плата за услуги банков;

и) потери от простоев;

к) убытки прошлых налоговых периодов;

л) убытки от стихийных бедствий.

2. Для признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам в налоговом учете рассчитывается:

а) средний уровень процентов;

б) уровень существенности;

в) ставка рефинансирования ЦБ РФ.

Средний уровень процентов рассчитывается в случае:

а) если имеется возможность сопоставления нескольких долговых обязательств, полученных в том же квартале или месяце;

б) при отсутствии долговых обязательств, полученных в том же квартале (месяце);

в) если предприятие систематически выдает займы контрагентам.

3. В налоговом учете к долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, относятся:

а) обязательства, выданные в одной и той же валюте, на те же сроки, в сопоставимых объемах и под аналогичное обеспечение;

- б) долговые обязательства, условия по которым определены учетной политикой организации для целей налогообложения;
- в) только межбанковские кредиты;
- г) обязательства, выданные в одном и том же квартале (месяце), в одной и той же валюте, на те же сроки, в сопоставимых объемах и под аналогичное обеспечение.

4. Датой признания ставки рефинансирования ЦБ РФ, применяемой для определения предельной величины процентов в налоговом учете по долговым обязательствам, не содержащим условий об изменении процентной ставки в течение всего срока действия обязательства, является:

- а) дата составления налоговой декларации;
- б) дата привлечения денежных средств;
- в) дата признания расходов в виде процентов;
- г) последняя дата отчетного (налогового) периода;
- д) дата оформления долгового обязательства.

5. Датой признания ставки рефинансирования ЦБ РФ, применяемой для определения предельной величины процентов в налоговом учете по долговым обязательствам, содержащим условия об изменении процентной ставки в течение срока действия обязательства, является:

- а) дата составления налоговой декларации;
- б) дата привлечения денежных средств;
- в) дата признания расходов в виде процентов;
- г) последняя дата отчетного (налогового) периода;
- д) дата оформления долгового обязательства.

6. Расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в качестве внереализационных расходов, если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет:

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) любой метод признания доходов и расходов.

7. Величина резерва по сомнительным долгам зависит:

- а) от срока возникновения сомнительной задолженности;
- б) от размера выручки от реализации;
- в) оба варианта верны.

8. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:

- а) 10% от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав отчетного (налогового) периода;
- б) 10% от прибыли, определенной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ;
- в) 10% от валюты баланса.

9. В соответствии со ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется:

- а) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода;
- б) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода;
- в) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на день создания резерва;

г) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на день создания резерва.

10. Резерв по сомнительным долгам может использоваться на покрытие:

- а) убытков от безнадежных долгов;
- б) любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок;
- в) любой кредиторской задолженности, не погашенной в срок.

11. Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100% размера сомнительной задолженности;
- б) 50% размера сомнительной задолженности;
- в) резерв не формируется.

12. Если срок возникновения сомнительной задолженности составляет 45–90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100% размера сомнительной задолженности;
- б) 50% размера сомнительной задолженности;
- в) резерв не формируется.

13. Сомнительный долг – это:

- а) долг перед налогоплательщиком, по которому истек срок исковой давности;
- б) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если она не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией;
- в) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

14. Безнадежным долгом является:

- а) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, но обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;
- б) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;
- в) долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок исковой давности.

15. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде:

- а) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период;
- б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период с учетом корректировки на сумму вновь создаваемого резерва;
- в) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период, однако при этом не может быть создан резерв по вновь возникающим сомнительным долгам до тех пор, пока не будет израсходован остаток резерва прошлого отчетного (налогового) периода.

16. Датой признания расходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных и иных обязательств следует считать:

- а) дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом;
- б) дату получения претензионного письма от контрагента;
- в) дату признания должником.

17. Убытками, приравненными к внереализационным расходам, являются:

- а) убытки от реализации амортизируемого имущества;
- б) суммы резервов по сомнительным долгам;
- в) потери от стихийных бедствий.

К теме 8

1. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные расходы.

2. При списании стоимости сырья и материалов на расходы в налоговом учете применяют метод:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

3. В целях минимизации налога на прибыль организации в условиях инфляции выгоднее использовать метод оценки материалов при их списании:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

4. Метод ЛИФО при списании материалов можно использовать:

- а) в бухгалтерском финансовом учете;
- б) в бухгалтерском управленческом учете;
- в) в налоговом учете;
- г) во всех указанных видах учета.

5. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

- а) прочим расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) материальным расходам.

6. В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят:

а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения;

- б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме;
- в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.

7. Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:
- а) обязательного страхования;
 - б) добровольного страхования;
 - в) обязательного и добровольного страхования.
8. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение:
- а) предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
 - б) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за предыдущий налоговый период;
 - в) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за три предыдущих года.
9. В налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств не включаются:
- а) суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику;
 - б) таможенные сборы и пошлины;
 - в) проценты, начисленные за пользование кредитом на покупку основных средств.
10. Первоначальная стоимость приобретенных инвестиционных активов, по которым начисляется амортизация, будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете:
- а) на сумму кредитов и займов, взятых на приобретение актива;
 - б) на сумму процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение актива;
 - в) на сумму расходов по транспортировке актива.
11. Капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств:
- а) признаются амортизируемым имуществом;
 - б) не признаются амортизируемым имуществом;
 - в) признаются амортизируемым имуществом, если осуществлены в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.
12. По основным средствам, приобретенным с использованием средств целевого финансирования, амортизация начисляется:
- а) только в налоговом учете;
 - б) только в бухгалтерском учете;
 - в) в налоговом и бухгалтерском учете.
13. По основным средствам, переданным по договорам безвозмездного пользования, амортизация начисляется:
- а) только в налоговом учете;
 - б) только в бухгалтерском учете;
 - в) в налоговом и бухгалтерском учете.
14. Для целей налогового учета используются нормы амортизации:
- а) месячные и годовые;
 - б) месячные;
 - в) годовые.
15. Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

- а) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %);
- б) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %);
- в) отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика.

16. Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) при применении нелинейного метода начисления амортизации определяется исходя из:

- а) произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации;
- б) деления суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца на норму амортизации;
- в) сложения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации.

17. Налогоплательщик имеет право применять нелинейный метод начисления амортизации для:

- а) зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую амортизационную группу;
- б) зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую–десятую амортизационные группы;
- в) зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в седьмую амортизационную группу.

18. При применении нелинейного метода амортизация начисляется:

- а) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе);
- б) отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;
- в) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по решению налогоплательщика.

19. По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов (при применении нелинейного метода начисления амортизации):

- а) увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- б) не влияет на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- в) уменьшает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

20. К зданиям, входящим в десятую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:

- а) линейный либо нелинейный метод начисления амортизации;
- б) только нелинейный метод начисления амортизации;
- в) только линейный метод начисления амортизации.

21. К оборудованию, входящему в седьмую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:

- а) линейный либо нелинейный метод начисления амортизации;
- б) только нелинейный метод начисления амортизации;

в) только линейный метод начисления амортизации.

22. Амортизационная премия не применяется:

- а) в отношении основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- б) в отношении основных средств, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- в) в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества;
- г) во всех перечисленных выше случаях.

23. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 тыс. руб. Нарушает ли этим организация налоговое законодательство?

- а) не нарушает;
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя;
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения;
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

24. В налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, может быть применен:

- а) понижающий коэффициент, равный 0,5;
- б) повышающий коэффициент, не превышающий 2;
- в) повышающий коэффициент, не превышающий 3.

25. В налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, являющимся предметом лизинга, может быть применен:

- а) понижающий коэффициент, равный 0,5;
- б) повышающий коэффициент, не превышающий 2;
- в) повышающий коэффициент, не превышающий 3.

26. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- а) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые три дня нетрудоспособности работника;
- б) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги;
- в) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов;
- г) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем;
- д) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула;
- е) амортизация переданного по договору аренды имущества;
- ж) плата государственному и (или) частному нотариусу.

27. Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт не может превышать:

- а) среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последний налоговый период;

- б) среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года;
- в) норматив, установленный самой организацией-налогоплательщиком.

28. Если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения:

- а) включается в состав внереализационных расходов на дату окончания налогового периода;
- б) не признается;
- в) включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

К теме 9

1. Сдача организацией в аренду имущества, находящегося на территории РФ:

- а) не облагается
- б) облагается по ставке 18%
- в) облагается по ставке 10%

2. Реализация организацией автомобиля "Жигули" по остаточной стоимости

- а) требует расчета НДС по основной ставке
- б) требует расчета НДС по ставке 10%
- в) требует расчета НДС по ставке 0%
- г) не требует расчета НДС

3. При реализации товаров детского ассортимента и при неправильном заполнении счета-фактуры на этот товар:

- а) НДС определяется по ставке 0 %
- б) НДС определяется по ставке 10%
- в) НДС определяется по ставке 18%
- г) НДС не определяется

4. Организация приобрела и оприходовала товары в январе текущего года для последующей перепродажи. Имеется счет-фактура, оплата произведена в марте. В данном случае:

- а) НДС принимается к вычету в январе
- б) НДС принимается к вычету в марте
- в) НДС не может приниматься к вычету
- г) НДС принимается к вычету в апреле

5. При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:

- а) 0%
- б) 18%
- в) 16,67% или 9,09%
- г) 18/118 или 10/110

6. При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:

- а) 0%
- б) 18%
- в) 16,67% или 9,09%
- г) 18/118 или 10/110

7. Ставка НДС, равная "0%", применяется:

- а) по товарам детского ассортимента
- б) по экспортируемой продукции
- в) по продуктам питания

8. НЕ признается реализацией товаров, работ и услуг и не облагается НДС:

- а) Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
- б) Оказание услуг по страхованию
- в) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

9. Подлежат налогообложению НДС следующие виды услуг:

- а) Медицинские услуги по обязательному медицинскому страхованию
- б) Услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом междугородного сообщения
- в) Услуги городского пассажирского транспорта
- г) Услуги по страхованию

10. Суммы НДС, уплаченные поставщикам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, и для перепродажи:

- а) подлежат вычетам из начисленной суммы НДС
- б) подлежат включению в налоговую базу по НДС
- в) учитываются в стоимости этих товаров

11. При получении финансовой помощи в счет предстоящей поставки товаров организации:

- а) рассчитывают НДС по ставке 0%
- б) рассчитывают НДС по ставке 18%
- в) рассчитывают НДС по ставке 16,67% или 9,09%
- г) рассчитывают НДС по ставке 18/118 или 10/110
- д) не рассчитывают НДС

12. Ставка НДС, равная "10%", применяется:

- а) по товарам детского ассортимента
- б) по экспортируемой продукции
- в) по товарам, ввозимым в РФ

13. Ставка НДС, равная "10%", применяется:

- а) по товарам детского ассортимента
- б) по экспортируемой продукции
- в) по товарам, ввозимым в РФ

14. Налогообложению НДС подлежат следующие виды услуг:

- а) Услуги по договорам страхования и перестрахования
- б) Услуги по договорам комиссии
- в) Услуги городского пассажирского транспорта

15. Суммы НДС, уплаченные поставщикам по товарам, приобретаемым для осуществления операций, не признаваемых объектами налогообложения

- а) подлежат вычетам из налоговой базы по НДС
- б) подлежат включению в налоговую базу по НДС
- в) учитываются в стоимости этих товаров

16. При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога (НДС), налоговая база определяется как:

а) Разница между первоначальной стоимостью реализуемого имущества без учета акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества

б) Разница между ценой реализуемого имущества с учетом акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества

в) Разница между первоначальной стоимостью реализуемого имущества с учетом акциза и НДС и остаточной стоимостью реализуемого имущества

Критерии оценки:

Баллы выставляются пропорционально правильным ответам

10. Образовательные технологии и методические указания по освоению дисциплины (учебного курса)

Традиционные технологии - проведение лекционных и практических занятий студентов, самостоятельная работа.

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (учебного курса)

11.1. Обязательная литература

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Количество в библиотеке
1	Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. - Москва : Дашков и К°, 2019. - 103 с.	Учебное пособие	ЭБС «ZNANIUM.COM»
2	Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с. - (Высшее образование. Бакалавриат). - ISBN 978-5-369-01585-8.	Учебник	ЭБС «ZNANIUM.COM»
3	Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с. - (Высшее образование. Бакалавриат). - ISBN 978-5-369-01585-8.	Учебник	ЭБС «ZNANIUM.COM»
4	Парушина Н. В. Аудит [Электронный ресурс] : основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Форум : ИНФРА-М, 2017. - 560 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0523-4.	Учебное пособие	ЭБС «ZNANIUM.COM»

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

«__» _____ 20__ г.

МП

11.2 Дополнительная литература и учебные материалы (аудио-, видеопособия и др.)

Данный раздел для учебной дисциплины не предусмотрен

- другие фонды:

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, аудио-, видеопособия и др.)	Количество в библиотеке
1	Формирование оптимального налогового учета и отчетности: электронный контент - Тольятти: Изд-во ТГУ. - образовательная среда Росдистант, 2018	Электронное издание	образовательная среда Росдистант

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

_____ (подпись)

А.М.Асаева
(И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.
МП

11.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

- WebofScience[Электронный ресурс] : мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016– . – Режим доступа : apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Scopus[Электронный ресурс] : реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004– . – Режим доступа : scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва : НЭБ, 2000– . – Режим доступа : elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- SpringerLink[Электронный ресурс] : [база данных]. – Switzerland: SpringerNature, 1842– . – Режим доступа : link.springer.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- ScienceDirect[Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : sciencedirect.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- Cambridgeuniversitypress[Электронный ресурс] : журналы издательства. – Cambridge: Cambridgeuniversitypress, 2018– . – Режим доступа : cambridge.org. – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- NEICON[Электронный ресурс] : электронная информация : архив научных журналов. – Москва : НЭИКО, 2002– . – Режим доступа : neicon.ru/resources/archive. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

11.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Количес тво лицензий	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows: WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acadmс	-	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 1653 от 14.12.2018, срок действия – бессрочно
2	Office Standard:		
	Office Stdandard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition	-	контракт № 690 от 19.05.2015, срок действия – бессрочно
	Office Stdandard 2016 Russian OLP NL AcademicEdition	-	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 727 от 20.07.2016, срок действия – бессрочно
3	Mirapolis Human Capital Management	-	лицензионный договор № 42/02/22-К от 02.02.2022, срок действия – 31.08.2022

11.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др.	Площадь, м²	Количество посадочных мест
1	УЛК-807 Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации.	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские., Транспарант- перетяжка, системный блок .	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, 16 В	17, 1	1
2	Г-401 Помещение для самостоятельной работы студентов	Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д. 14	84. 8	16

