

Частное образовательное учреждение высшего образования

## Приамурский институт агроэкономики и бизнеса

Кафедра финансов и бухгалтерского учета



### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Уровень высшего образования:  
БАКАЛАВРИАТ

направление подготовки:

**38.03.01 Экономика**

профиль направления: **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Форма обучения: заочная

**Хабаровск**  
**2016 г.**

## ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

	Контролируемые блоки (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Виды оценочных средств
1	Сущность и принципы налогового учета порядок расчета и уплаты налога на прибыль	ОПК-1, 2, 3 ПК-16, 17, 18, 20	Собеседование, решение задач, тестирование
2	Налоговый учет доходов и расходов организации		Собеседование, решение задач, реферат
3	Порядок применения ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль»		Собеседование, решение задач, тестирование
4	Налог на добавленную стоимость		Собеседование, решение задач, тестирование
5	Организация учетной политики для целей налогообложения и особые режимы кредитования		Собеседование, тестирование

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМЕ:

- 1 Учет налогов и сборов на предприятии ведется на счете:
  1. 60
  2. 62
  3. 68
  4. 90
  
- 2 На счете 68 осуществляется
  1. Обобщение информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками
  2. Обобщение информации о расчетах по налогам и сборам организации с бюджетом
  3. Обобщение информации о расчетах с прочими дебиторами и кредиторами
  4. Обобщение информации по НДС по приобретенным активам
  
- 3 Начислен налог на доходы физических лиц
  1. Д 70 К 68
  2. Д 91-2 К 68
  3. Д 99 К 68
  4. Д 26 К 68
  
- 4 Ставка налога на доходы физических лиц:
  1. 10%
  2. 15%
  3. 13%
  4. 20%
  
- 5 хозяйственная операция Д 70 К 68 означает:
  1. Начислен налог на имущество
  2. Начислен налог на прибыль
  3. Начислен налог на доходы физических лиц
  4. Начислен транспортный налог
  
- 6 хозяйственная операция Д 91-2 К 68 означает:
  1. Начислен налог на имущество
  2. Начислен налог на прибыль
  3. Начислен налог на доходы физических лиц
  4. Начислен транспортный налог

- 7 Хозяйственная операция Д 26 К 68 означает:
1. Начислен налог на имущество
  2. Начислен налог на прибыль
  3. Начислен налог на доходы физических лиц
  4. Начислен транспортный налог
- 8 Начислен налог на имущество организаций
1. Д 70 К 68
  2. Д 91-2 К 68
  3. Д 99 К 68
  4. Д 26 К 68
- 9 Начислен транспортный налог
1. Д 70 К 68
  2. Д 91-2 К 68
  3. Д 99 К 68
  4. Д 26 К 68
- 10 Счет 68 по отношению к балансу
1. Активный
  2. Пассивный
  3. Активно-пассивный
  4. Собирательно-распределительный
- 11 Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете ведется на счете:
1. 90 «Продажи»;
  2. 91 «Прочие доходы и расходы»;
  3. 97 «Расходы будущих периодов»;
  4. 98 «Доходы будущих периодов».
12. Учет прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется на счете:
1. 97 «Расходы будущих периодов»;
  2. 98 «Доходы будущих периодов»;
  3. 91 «Прочие доходы и расходы»;
  4. 90 «Продажи».

13. Учет общего финансового результата в бухгалтерском учете ведется на счете:

1. 99 «Прибыли и убытки»;
2. 90 «Продажи»;
3. 91 «Прочие доходы и расходы»;
4. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

14. Объектом налогообложения по налогу является:

1. убыток;
2. прибыль;
3. доходы;
4. расходы.

15 Ставка налога на имущество организаций:

1. 10%
2. 2%
3. 13%
4. 20%

16 Ставка налога на прибыль организаций:

1. 10%
2. 15%
3. 13%
4. 20%

17 Ставка налога на добавленную стоимость:

1. 18%
2. 10%
3. 0%
4. 2%

18. В дебете 08 счета отражают:

1. затраты на приобретение материалов;
2. затраты на производство;
3. затраты на оплату труда;
4. затраты на строительство и приобретение соответствующих активов.

19. Начисление НДС по приобретенным объектам основных средств отражается записью;

1. Д сч. 08 К сч. 60;

2. Д сч. 08 К сч. 70;
3. Д сч. 07 К сч. 60; 4. Д сч. 19 К сч. 60.

20. Получение долгосрочного кредита на долгосрочные инвестиции отражается записью:

1. Д сч. 67 К сч. 51;
2. Д сч. 51 К сч. 67;
3. Д сч. 51 К сч. 86; 4. Д сч. 50 К сч. 51.

21. Источниками финансирования долгосрочных инвестиций могут быть;

1. собственные средства;
2. заемные средства;
3. средства учредителей;
4. собственные и заемные средства.

22. Каковы способы начисления амортизации основных средств:

1. Линейный, уменьшаемого остатка;
2. Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный;
3. Списания стоимости пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка; 4. Линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции и по сумме чисел лет срока полезного использования.

23. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска рабочим устанавливается:

1. 26 календарных дней
2. 28 календарных дней
3. 30 календарных дней

24. Размер отчислений в пенсионный фонд РФ составляет:

1. 28%
2. 22%
3. 14%

25. Размер страховых взносов устанавливается в размере:

1. 26%
2. 30%
3. 35,8%

#### Шкала оценки:

Оценка в соответствии с технологической картой по дисциплине	(тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	85-100 %
«хорошо»	70-84%
«удовлетворительно»	51-69%
«неудовлетворительно»	менее 51%

## ЗАДАНИЯ К ТЕМАМ

### Тема № 1. Сущность и принципы налогового учета порядок расчета и уплаты налога на прибыль

Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме «Сущность и принципы налогового учета порядок расчета и уплаты налога на прибыль»:

1. Понятие «Налоговый учет», «Налогооблагаемая база по налогу на прибыль».
2. Модели налогового учета.
3. Принципы налогового учета
4. Порядок заполнения налоговых регистров
5. Требования предъявляемые к учетным налоговым регистрам

#### **Шкала оценки:**

Активность обучаемого оценивается по совокупности полных и правильно сформулированных ответов в соответствии с технологической картой по дисциплине. Полным считается ответ с применением профессиональной терминологии и способностью студента адекватно изложить суть раскрываемого материала.

*Оценка «5»* ставится, если студент:

- 1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно.

*Оценка «4»* ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

*Оценка «3»* ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

*Оценка «2»* ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

#### **Задание 2**

##### **Задача №1**

ЗАО отгрузило покупателю товар на сумму 120 000 руб., (в том числе НДС). Согласно договору покупатель приобретает право собственности на товар после его оплаты. Себестоимость товара – 60 000 руб. Расходы, связанные с продажей товаров составили 14 000 руб.

Определите финансовый результат от продажи товаров.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

##### **Задача №2**

Организация продает товар, цена которого 12 000 долларов США. Оплатить товар покупатель должен в рублях по курсу ЦБ РФ на день оплаты.

Курс доллара США на дату:

- передачи товара равен 27,62 руб.;  
- оплаты товара равен 29,50 руб.

Себестоимость товара – 247000 рублей.

Определите финансовый результат от продажи товаров.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №3**

Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 24 000 рублей, (в том числе НДС) затраты связанные со сдачей помещения в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на соц.страхование) составили 10 000 рублей.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Меркурий».

Определите финансовый результат.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №4**

Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 24 000 рублей, (в том числе НДС) затраты связанные со сдачей помещения в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование) составили 10000 рублей.

Сдача имущества в аренду является обычной деятельностью ОАО «Меркурий».

Определите финансовый результат.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №5**

ОАО «Шанс» в ноябре отчетного года получило выручку от продажи готовой продукции в сумме 1 200 000 рублей (в том числе НДС). Себестоимость проданной готовой продукции составила 575 000 рублей, в этом же месяце организация получила доход от сдачи имущества в аренду в сумме 18 000 рублей (в том числе НДС), затраты связанные с предоставлением имущества в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование) составили 36 000 рублей.

В ходе проведенной инвентаризации был выявлен излишек материалов на складе на сумму 3400 рублей.

Определите финансовый результат за ноябрь. Дайте бухгалтерские проводки по данным операциям.

### **Задача №6**

В результате наводнения ОАО «Сатурн» понесло следующие убытки:

- было разрушено здание склада. Первоначальная стоимость здания 70 000 рублей. Сумма накопленной амортизации 30 000 рублей.
- были утрачены материалы хранившиеся на складе. Себестоимость материалов составила 120 000 рублей.

Демонтаж «Сатурн» выполнила собственными силами. Расходы по демонтажу составили 15 000 рублей. В ходе демонтажа были оприходованы материалы на сумму 12 000 рублей.



Созданная инвентаризационная комиссия установила, что склад восстановлению не подлежит.

Определите финансовый результат.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

#### Задача №7

Производственное предприятие ОАО «Свет» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 24 000 рублей, (в том числе НДС) затраты связанные со сдачей помещения в аренду (амортизационные отчисления, заработная плата рабочих и отчисления на социальное страхование) составили 10 000 рублей.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Свет». Кроме этого выручка от реализации продукции составила 177 000 рублей, в том числе НДС, себестоимость реализованной продукции 75 000 рублей, расходы связанные с реализацией (реклама на телевидении) составили 20 000 рублей.

Определите финансовый результат.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

#### Задача №8

В течение года были зарегистрированы следующие хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Д	К	
1	Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию.			36000
2	Списана себестоимость проданной продукции			180000
3	Начислен НДС по проданной продукции			?
4	Финансовый результат от продажи за отчетный месяц.			?
5	Оприходованы материальные ценности от списания основных средств			5000
6	Начислены доходы от долевого участия в других организациях.			8000
7	Начислены доходы от сдачи имущества в аренду.			7000
8	Начислен НДС по арендной плате			?
9	Поступили суммы в погашение дебиторской задолженности			23000
10	Поступили суммы от поставщиков за материалы и услуги полученные и израсходованные в прошлом году.			8000
11	Начислены штрафы, пени за нарушение условий договора			3000
12	Присоединены к прибыли отчетного года неизрасходованные резервы по сомнительным долгам			4000
13	Отражены положительные курсовые разницы по денежным средствам в иностранной валюте			2000

14	Списаны затраты на содержание законсервированных объектов основных средств			3500
15	Образован резерв под снижение стоимости запасов			6000
16	Отнесены по назначению убытки от списания дебиторской задолженности истекшим сроком исковой давности			7000
17	Начислены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора			4000
18	Создан резерв по сомнительным долгам			20000
19	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов			?
20	Начислен налог на прибыль в бухгалтерском учете.			?

### Шкала оценки:

Процент от максимального количества баллов по технологической карте	Правильность (ошибочность) решения
100	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.
81-100	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.
66-80	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.
46-65	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.
31-45	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.
0-30	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а

	выстроенное под него решение - безосновательно.
0	Решение неверное или отсутствует.

### Задание 3.

**Тестовые вопросы по теме:** «Сущность и принципы налогового учета порядок расчета и уплаты налога на прибыль»:

1. Налоговый учет - это:

- 1) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;
- 2) система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;
- 4) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. Налоговая база по налогу на прибыль – это: 1) остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода;

- 2) фиксированный платеж рассчитанный налоговым органом в зависимости от вида деятельности организации;
- 3) бухгалтерская прибыль;
- 4) разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения.

3. Внешние пользователи налогового учета - это:

- 1) налоговые службы;
- 2) инвесторы;
- 3) акционеры;
- 4) работники предприятия.

4. Внутренними пользователями налогового учета являются:

- 1) налоговые службы;
- 2) акционеры;
- 3) администрация организации;
- 4) инвесторы.

5. Налоговый учет ведется:

- 1) для правильного расчета налога на имущество;
- 2) для правильного расчета налога на прибыль;
- 3) для правильного расчета страховых взносов;
- 4) для правильного расчета всех налогов и сборов на предприятии.

6. Принцип денежного измерения означает, что:

- 1) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 3) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
- 4) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав.

7. Принцип имущественной обособленности подразумевает, что:

- 1) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 2) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
- 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

8. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) подразумевает, что:

- 1) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- 2) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
- 3) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 4) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении.

9. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, согласно которому:
- 1) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
  - 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
  - 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
  - 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.
10. Принцип равномерности признания доходов и расходов предполагает:
- 1) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
  - 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
  - 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
  - 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.
11. Перечень обязательных реквизитов налогового учета включает следующие наименования, за исключением:
- 1) наименование регистра; период (дата) составления;
  - 2) корреспонденцию счетов бухгалтерского учета;
  - 3) наименование хозяйственных операций, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
  - 4) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составления указанных регистров.
12. Аналитические регистры налогового учета:
- 1) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период;
  - 2) совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период;
  - 3) специализированные документы, в которых группируется, накапливается и регистрируется информация о налогах и сборах
  - 4) первичные документы бухгалтерского учета.

13. Данные налогового учета – данные, которые:
- 1) содержатся в бухгалтерском балансе;
  - 2) учитываются в аналитических регистрах и затем переносятся в журнал (книгу) – главная;
  - 3) учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, которые содержат информацию об объектах налогообложения;
  - 4) учитываются в оборотной ведомости по счетам аналитического учета.
14. Первая модель ведения налогового учета предполагает:
- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
  - 2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
  - 3) использование данных управленческого учета;
  - 4) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.
15. Вторая модель ведения налогового учета предполагает:
- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
  - 2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
  - 3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров;
  - 4) использование данных управленческого учета.
16. Третья модель ведения налогового учета предполагает:
- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
  - 2) использование данных управленческого учета;
  - 3) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
  - 4) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

17. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль регламентирован:
1. главой 21 НК РФ.
  2. главой 25 НК РФ.
  3. главой 23 НК РФ.
  4. главой 20 НК РФ.
18. В основе налогового учета лежат:
1. первичные учетные документы;
  2. налоговые декларации;
  3. бухгалтерская отчетность;
  4. план-счетов.
19. В налоговом учете информация обобщается:
1. по счетам бухгалтерского учета;
  2. по доходам и по расходам организации;
  3. по прибылям и убыткам;
  4. только по расходам.
20. Содержание данных налогового учета является
1. коммерческой тайной;
  2. личной тайной руководителя предприятия;
  3. налоговой тайной;
  4. не является коммерческой тайной.
21. В налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении это:
1. Принцип денежного измерения.
  2. Принцип имущественной обособленности.
  3. Принцип непрерывности деятельности.
  4. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
22. Имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации:
1. Принцип денежного измерения.
  2. Принцип имущественной обособленности.
  3. Принцип непрерывности деятельности.
  4. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

23. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав, это :
1. Принцип денежного измерения.
  2. Принцип имущественной обособленности.
  3. Принцип непрерывности деятельности.
  4. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
24. Нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому, это:
1. Принцип непрерывности деятельности.
  2. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
  3. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета.
  4. Принцип равномерности признания доходов и расходов.
25. Отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены, это:
1. Принцип непрерывности деятельности.
  2. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
  3. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета.
  4. Принцип равномерности признания доходов и расходов.
26. Учет должен вестись непрерывно с момента её регистрации или ликвидации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации, это:
1. Принцип денежного измерения.
  2. Принцип имущественной обособленности.
  3. Принцип непрерывности деятельности.
  4. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
27. Принцип непрерывности деятельности организации означает:
- 1) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
  - 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
  - 3) учет должен вестись непрерывно с момента её регистрации или ликвидации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации;



- 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

28. После расчета и определения налоговой базы по налогу на прибыль заполняется:

1. налоговая декларация;
2. бухгалтерская отчетность;
3. управленческая отчетность;
4. отчетность по МСФО.

29. Существующий перечень регистров налогового учета:

1. не является исчерпывающим и может дополняться исходя из специфики деятельности организации и изменения законодательства;
2. является исчерпывающим и не может дополняться;
3. такого перечня нет;
4. перечень регистров существует только для бухгалтерского учета.

30. Регистры налогового учета:

1. налогоплательщик должен пользоваться только теми, которые утверждены налоговыми органами;
2. налогоплательщик, в праве разработать самостоятельно;
3. налогоплательщик использует только бухгалтерскими регистрами;
4. налогоплательщик их не использует.

#### **Шкала оценки:**

Оценка в соответствии с технологической картой по дисциплине	(тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	85-100 %
«хорошо»	70-84%
«удовлетворительно»	51-69%
«неудовлетворительно»	менее 51%

#### **Тема №2. Налоговый учет доходов и расходов организации**

Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме: «Налоговый учет доходов и расходов организации»:

1. Классификация доходов в налоговом учете?
2. Классификация расходов в налоговом учете?
3. Налоговый учет материальных расходов?
4. Налоговый учет амортизируемого имущества
5. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения

#### **Шкала оценки:**

Активность обучаемого оценивается по совокупности полных и правильно сформулированных ответов в соответствии с технологической картой по дисциплине. Полным считается ответ с применением профессиональной терминологии и способностью студента адекватно изложить суть раскрываемого материала.

*Оценка «5»* ставится, если студент:

- 1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно.

*Оценка «4»* ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

*Оценка «3»* ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

*Оценка «2»* ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

## **Задание 2-**

### **Задача №1**

Российская организация «В» является налоговым агентом. В I – кв. 2003 года общая сумма дивидендов составила 1 150 000 руб., из которых 50 000 руб. получено организацией «В» текущем периоде, как дивиденды от другого акционерного общества (ОАО «Форум»), с которых уже удержан налог.

Дивиденды распределяются следующим образом:

российской организации «А» – 700 000 руб., и российской организации «Б» – 300 000 руб., иностранной организации «Z» – 100 000 руб.

Рассчитать сумму налога по дивидендам.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №2**

По договору купли-продажи №5 от 26.01.04 организация отгрузила продукцию покупателю на сумму 120 000 рублей, в том числе НДС. Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату в течение 10 дней, с даты подписания акта приемки-сдачи продукции. Пеня составляет 0,005% в день. Акт подписан 31.01.04. обязательства были признаны должником.

Платеж получен 25.02.04.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №3**

По договору займа №1 от 08.01.03 организация выдала заем своему работнику в размере 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня), проценты уплачиваются работником по окончании срока действия договора, 5 % годовых. Сумма займа выдана 15. 01.03.

Рассчитайте сумму начисленных процентов.  
Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

#### **Задача №4**

Организацией сданы в аренду два объекта основных средств – по договорам № 35 от 29.12.04 и №36 от 30.12.04. Арендная плата по договору № 35 составляет 120 000 руб. В год и уплачивается каждый месяц, по договору № 36 – 180 000 руб. в год и уплачивается ежеквартально. В апреле 2005 года получены суммы арендной платы за апрель (по договору № 35) и за второй квартал (по договору № 36).

Определите сумму признанных в налоговом учете доходов.  
Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задача №5**

По договору купли продажи № 3 от 15.01.04 организация приобретает у поставщика сталь листовую в количестве 2000 кг. По цене 1 доллар за 1 кг., (без НДС). Согласно условиям договора оплата производится в рублях на дату перечисления денежных средств.

16.01.04 поставщику произведена предоплата.

31.01.04 поступила сталь.

Курс доллара в день оплаты был 31руб.; в день поступления материалов - 30 руб.

Комиссионное вознаграждение посреднической организации за поставку товара составило 1200 руб. (в том числе НДС).

Транспортные расходы по доставке стали на склад организации – 6000 руб. (в том числе НДС) для приобретения материалов организация взяла кредит в банке сумма процентов по кредиту составила 1400 руб.

Определите стоимость поступивших материалов в бухгалтерском и налоговом учете.  
Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

#### **Задача №6**

В январе 2004 года рабочему – сдельщику Иванову начислены: зарплата в сумме 3000 руб. и премия за производственные результаты 1000 руб. работнику организации Васильеву начислено 2000 руб. за работу по демонтажу оборудования.

На указанные суммы произведено начисление ЕСН.

Определите суммы прямых и косвенных расходов.  
Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

#### **Задача №7**

Торговая компания «Тиара» с января 2006 года заключило договоры на добровольное медицинское страхование по договорам на 3 года. Общая сумма договоров составляет 540 000 рублей. Планируемый годовой фонд оплаты труда (ФОТ) компании составит 24 000 000 рублей в месяц – 2 000 000 рублей.

Определите норму расходов на добровольное медицинское страхование принятую для целей налогообложения.

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

### **Задача №8**

В январе отчетного года ООО «Сфинкс» приобрело за 300 000руб. (в том числе НДС) передвижную электростанцию. Налаживали работу электростанции работники организации, им выплатили заработную плату 5000 руб.; на зарплату начислены ЕСН и страховые взносы на обязательное медицинское страхование от несчастных случаев на производстве 1 800 руб.

Определить стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете  
Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №9**

ООО «Парта» приобрело объект основных средств – настенные электронные часы. Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации. Электронные часы согласно классификации основных средств относятся к IV – амортизационной группе. Первоначальная стоимость часов 15 000 руб.

Определите сумму амортизации за 1 год при использовании максимального и минимального сроков полезного использования.

При использовании какого срока полезного использования предприятию будет выгодно платить налог на прибыль?

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №10**

ЗАО «Нефтяник» в феврале отчетного года ввело в эксплуатацию нефтяную вышку первоначальной стоимостью 6 500 000 руб. (без НДС). Данный объект основных средств относится к VI - амортизационной группе, срок полезного использования установлен в 14 лет.

Приказом по учетной политике определено, что для данного типа оборудования применяется специальный повышающий коэффициент в размере 1,5, так как скважина эксплуатируется в агрессивной среде.

ЗАО «Нефтяник» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №11**

ООО «Спектр» приобрело установку по переработке целлюлозы, первоначальная стоимость которой 1 200 000 руб. на предприятии установлен трехсменный режим работы. Руководитель издал приказ о применении специального повышающего коэффициента 1,8. Установка относится к VI - амортизационной группе, срок полезного использования установлен в 12 лет.

ООО «Спектр» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №12**

1 января отчетного года ООО «Сирена» приобрело Мини-АТС первоначальной стоимостью 2 100 000 руб. АТС относится к III- амортизационной группе, срок полезного использования 37 месяцев.

ООО «Сирена» применяет нелинейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию за весь период эксплуатации основного средства. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Задача №13

Организацией в марте 2004 года приобретен объект основных средств, первоначальная стоимость которого 36 000 руб. данный объект основных средств входит в состав III - амортизационной группы. Налогоплательщик определил срок полезного использования, равный 4-м годам.

В бухгалтерском учете организация применяет линейный метод начисления амортизации, а в налоговом учете нелинейный метод.

Рассчитайте амортизацию за 2004 год; определите остаточную стоимость основного средства на 1 января 2005 года. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Шкала оценки:

Процент от максимального количества баллов по технологической карте	Правильность (ошибочность) решения
100	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.
81-100	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.
66-80	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.
46-65	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.
31-45	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.

0-30	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.
0	Решение неверное или отсутствует.

## **Темы рефератов по теме: «Налоговый учет доходов и расходов организации»:**

1. Налоговый учет расходов по ремонту основных средств
2. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете
3. Особенности формирования первоначальной стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете

### **Шкала оценки:**

**Оценка «отлично»** – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

**Оценка «хорошо»** – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**Оценка «удовлетворительно»** – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

**Оценка «неудовлетворительно»** – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

В соответствии с технологической картой по дисциплине "Бухгалтерский финансовый учет".

## **Тема №3. Порядок применения ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль»**

### **Задание 1.**

Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме «Порядок применения ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль»:

1. Учет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств (активов).
2. Учет временных разниц, отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).
3. Расчет текущего налога на прибыль.

### **Шкала оценки:**

Активность обучаемого оценивается по совокупности полных и правильно сформулированных ответов в соответствии с технологической картой по дисциплине. Полным считается ответ с применением профессиональной терминологии и способностью студента адекватно изложить суть раскрываемого материала.

**Оценка «5»** ставится, если студент:

- 1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;

3) излагает материал последовательно и правильно.

*Оценка «4»* ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

*Оценка «3»* ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

*Оценка «2»* ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

**Задание 2- решение задач** - это процесс выполнения действий или мыслительных операций, направленный на достижения цели, заданной в рамках проблемной ситуации - задачи, является составной частью мышления. В рамках решения задачи необходимо провести соответствующие расчеты и отразить на счетах бухгалтерского учета. Продолжительность выполнения заданий в среднем 10 -15 минут.

### **Задача №1**

Организация основным видом деятельности, которой является оказание консультационных услуг, в июле отчетного периода заключила договор страхования ответственности перед третьими лицами сроком на 1 год. Страховая премия выплачивается ежемесячно в сумме 2 000 руб.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организации является 1 мес., 2 мес., и т.д. до конца года.

Рассчитайте постоянное налоговое обязательство.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №2**

05.05.2004 года организация подала заявление о возврате НДС, излишне уплаченного в федеральный бюджет. У организации отсутствует задолженность по уплате налогов и сборов. Излишне уплаченный налог в размере 1000 руб., был перечислен

налоговым органом на расчетный счет организации 30.06.2004

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

*Примечание: В соответствии с п. 9 ст. 78 НК РФ возврат излишне уплаченных налогов производится в течение 1 мес. после подачи заявления.*

*20.06.2004 ставка рефинансирования ЦБ РФ изменилась с 18% на 16% годовых.*

Рассчитайте сумму процентов начисленных на сумму излишне уплаченного налога.

Рассчитайте постоянный налоговый актив.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.



### **Задача №3**

Организация возмещает работникам стоимость оказанных им медицинских услуг в пределах 10 000 руб. в год. В марте отчетного года из кассы организации было выдано 10 000 руб.

Рассчитайте постоянное налоговое обязательство.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №4**

В январе 2010 года организация оптовой торговли, определяя доходы и расходы кассовым методом, арендовало помещение. Согласно условиям договора аренды арендная плата составляет 1200 у.е. включая НДС 183 у.е.; расчеты осуществляются в рублях по курсу установленному ЦБ РФ на день платежа.

Курс условной единицы на последнее число отчетного месяца – 34. 4443 руб. за у.е., на дату оплаты (06 февраля 2004) – 34. 7830 руб.

В январе и феврале 2004 года организация реализовала товары в каждом месяце на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС) оплата произведена в соответствующих месяцах их реализации. Фактическая себестоимость проданных товаров составила 250 000 руб.

Согласно учетной политике организации, моментом определения налоговой базы по НДС является день отгрузки товаров. Налоговый период по НДС – 1 мес., 2 мес., и т.д.

Определите прибыль в бухгалтерском и налоговом учете.

Определите тип разницы и рассчитайте сумму временной разницы.

Рассчитайте сумму отложенного налога.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №5**

В феврале 2010 года организация, осуществляющая деятельность в особом климатическом поясе, приобрела и выдала работнику полушубок, согласно нормам бесплатной выдачи работникам спец. одежды и теплой спец. обуви по климатическим поясам. Покупная стоимость полушубка 12 528 рублей (в том числе НДС). Срок носки полушубка, согласно нормам составляет 4 года. Доходы и расходы для целей налогообложения определяется методом начисления.

Рассчитайте сумму отложенного налога.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №6**

Оборудование поступило в организацию стоимостью 250 000 руб. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет метод начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования в бухгалтерском учете и линейный способ начисления амортизации в налоговом учете.

Рассчитайте сумму временной разницы.

Рассчитайте сумму постоянного налогового актива.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### **Задача №7**

22 февраля отчетного периода ЗАО «Сатурн» ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 240 000 руб. срок полезного использования 4 года. В целях налогового учета начисляет амортизацию нелинейным методом, в целях бухгалтерского учета применяет линейный метод.

Условия	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
Первоначальная стоимость		
Сумма начисленной амортизации за март отчетного периода		
Остаточная стоимость на 1 апреля отчетного периода		

Рассчитайте сумму отложенного налога.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Задача №8

В I кв. 2013 года ЗАО «Электрон» отгрузило покупателю товары на сумму 340 000 руб. (без НДС), однако покупатель оплатил товары во II кв. лишь 200 000 руб. (без НДС). ЗАО «Электрон» работает по кассовому методу. Рассчитайте сумму временной разницы. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Задача №9

Организацией проведена экспертиза на подтверждение стоимости оборудования внесенного в уставный капитал учредителем. Оборудование оценено в 250 000 руб. Расходы на экспертизу 2 500 рублей, без НДС. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации и бухгалтерском учете и в налоговом учете.

Определите стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете.

Рассчитайте сумму постоянной и временной разницы.

Рассчитайте налог на прибыль. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Задача №10

Оборудование поступило в организацию стоимостью 250 000 рублей. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете и нелинейный способ начисления амортизации в налоговом учете.

Рассчитайте сумму временной разницы.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Задача №11

От учредителя с долей участия в уставном капитале 70 % безвозмездно получены товары, рыночная стоимость которых составила 10 000 руб. В том же месяце товары были проданы за 14 160 руб., в том числе НДС 2160 руб. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

### Задача №12

Прибыль ЗАО «Актив» за I кв. 200Xг составила 500 000 руб.

В течение квартала была зафиксирована следующая информация:

- представительские расходы превысили допустимую норму на 2000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 3 500 руб. из которых, только 2 000 руб. принимаются для целей налогообложения;
- начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в российской компании – 4 000 руб.

Для расчета возникших разниц в бухгалтерском учете заполним таблицу:

Показатель	В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета	Разницы
Представительские расходы			
Амортизационные отчисления			
Дивиденды			

1. Рассчитайте Условный расход (доход), Постоянное налоговое обязательство, Отложенный налоговый актив (обязательство). 2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

### Задача №13

Расходы организации в январе 2005 г. превысили доходы на 80 000 руб. В составе расходов учтена остаточная стоимость безвозмездно переданной некоммерческой организации офисной мебели - 100 000 руб.

В аналитическом отделе этой организации установлены компьютеры. В бухгалтерском учете определен срок полезного использования этих компьютеров - 2 года. Поскольку электронно-вычислительная техника относится к 3-й амортизационной группе (срок полезного использования 3 - 5 лет), для целей налогообложения прибыли амортизация начисляется исходя из срока полезного использования 3 года 1 мес.

В апреле 2005 г. сумма накопленной амортизации компьютеров составила:  
- в бухгалтерском учете 4000 руб.; - в налоговом учете 2 595 руб.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

### Задача №14

Организация за отчетный период получила прибыль – 500 000 рублей.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные работникам составили 5 000 рублей по нормам их величина составляет 1 000 рублей;
- стоимость безвозмездно полученного имущества составила 60 000 руб.;
- убыток, полученный при передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал, равен 40 000 руб.;
- сума накопленной амортизации по группе металлорежущего оборудования, по правилам налогового учета - 70 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 100 000 руб.;
- убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета равен 120 000 руб., а для целей налогообложения принимается только 20 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств, по правилам налогового учета - 180 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 110 000 руб.;

1. Рассчитайте возникшие разницы.

2. Отрадите операции по начислению налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

### Задача №15

Организация, за отчетный период, получила убыток – 100 000 руб. Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой прибыли в связи с наличием постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные работникам, составили 5 000 руб.; по нормам их величина составляет 1 000 руб.;
  - стоимость безвозмездно полученного имущества составила 60 000 руб.;
  - убыток, полученный при передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал, равен 40 000 руб.;
  - сума накопленной амортизации по группе металлорежущего оборудования, по правилам налогового учета - 70 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 100 000 руб.;
  - убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета равен 120 000 руб., а для целей налогообложения принимается только 20 000 руб.;
  - сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств, по правилам налогового учета - 180 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 110 000 руб.;
1. Рассчитайте возникшие разницы.
  2. Отрадите операции по начислению налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

### Задача №16

В первый год своей деятельности организация получила выручку от оптовых продаж 3 540 000 руб. (в том числе НДС 540 000 руб.). Себестоимость продаж 3 050 000 руб. (стоимость товаров 2 990 000 руб., расходы на продажу 60 000 руб.), а все включенные в нее расходы связаны с производством и продажей.

В следующем году организация и в бухгалтерском, и в налоговом учете получила 500 000 руб. прибыли. Выручка 7316000 руб. (в том числе НДС 1 116000 руб.), стоимость проданных товаров 5540000 руб., расходы на продажу 160 000 руб.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за первый и второй года деятельности.
2. Рассчитайте налог на прибыль за два периода

#### Шкала оценки:

Процент от максимального количества баллов по технологической карте	Правильность (ошибочность) решения
100	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.

81-100	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.
66-80	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.
46-65	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.
31-45	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.
0-30	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.
0	Решение неверное или отсутствует.

### **Задание 3.**

#### **Тестовые вопросы по теме**

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется на счете:
  - 1) 90 «Продажи»;
  - 2) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 3) 97 «Расходы будущих периодов»;
  - 4) 98 «Доходы будущих периодов».
  
2. Учет прочих доходов и расходов ведется на счете:
  - 1) 97 «Расходы будущих периодов»;
  - 2) 98 «Доходы будущих периодов»; 3) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 4) 90 «Продажи».
  
3. Учет общего финансового результата ведется на счете:
  - 1) 99 «Прибыли и убытки»;
  - 2) 90 «Продажи»;

- 3) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 4) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
4. Объектом налогообложения по налогу является:
- 1) убыток;
  - 2) прибыль; 3) доходы;
  - 4) расходы.
5. Группировка расходов по экономическому содержанию содержит следующие виды расходов за исключением:
- 1) материальные расходы;
  - 2) расходы на оплату труда;
  - 3) сумма начисленной амортизации;
  - 4) расходы на НИОКР;
  - 5) прочие расходы.
6. Расходами признаются:
- 1) все затраты, которые осуществляет предприятие;
  - 2) обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные налогоплательщиком;
  - 3) затраты на обслуживание и управление производством;
  - 4) затраты, связанные с производством и реализацией.
7. Под обоснованными расходами понимаются:
- 1) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
  - 2) затраты подтвержденные документами, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ;
  - 3) затраты, связанные с производством и реализацией.
8. Под документально подтвержденными расходами понимаются:
- 1) затраты, связанные с производством и реализацией;
  - 2) затраты подтвержденные документами, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ;
  - 3) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
9. Внереализационными доходами, в частности, признаются, за исключением: 1) от долевого участия в других организациях;
- 2) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
  - 3) в виде признанных должником штрафов пеней неустоек и иных санкций за нарушение условий договора;
  - 4) в виде положительной курсовой разницы в результате реализации иностранной валюты.
10. Постоянные разницы - это:

- 1) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов;
- 2) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;
- 3) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;
- 4) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих.

11. Под временными разницами понимаются:

- 1) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;
- 2) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих.
- 3) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;
- 4) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов.

12. Временные разницы делятся на: 1) прямые и косвенные;

- 2) одноэлементные и комплексные; 3) вычитаемые и налогооблагаемые;
- 4) основные и накладные.

13. Налогооблагаемые временные разницы - это:

- 1) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;
- 2) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих;
- 3) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов;
- 4) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

14. Временные разницы образуются в результате следующих условий, за исключением:

- 1) применения различных способов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;
- 2) излишне уплаченного налога, сумма которого принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах.
- 3) неиспользованного убытка перенесенного на будущее, который будет принят для целей налогообложения в последующих отчетных периодах.
- 4) признания выручки от продажи (товаров, работ, услуг) в бухгалтерском учете по методу начисления, в налоговом учете по кассовому методу.
- 5) применения одинаковых способов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

15. Постоянное налоговое обязательство рассчитывается по следующей формуле:

- 1) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 2) Вычитаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 3) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 4) Бухгалтерская прибыль(убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль.

16. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по следующей формуле:

- 1) Бухгалтерская прибыль (убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 2) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 3) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 4) Вычитаемая временная разница  $\times$  ставка налога на прибыль.

17. Условный расход (доход) рассчитывается по следующей формуле:

- 1) Бухгалтерская прибыль (убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 2) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 3) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 4) Вычитаемая временная разница  $\times$  ставка налога на прибыль.

18. Отложенный налоговый актив рассчитывается по следующей формуле:

- 1) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 2) Вычитаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 3) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- 4) Бухгалтерская прибыль(убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль.

19. Постоянное налоговое обязательство - это:

- 1) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
- 2) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- 3) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем;
- 4) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

20. Отложенный налоговый актив - это:

- 1) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
- 2) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- 3) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем;
- 4) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

21. Отложенное налоговое обязательство— это:

- 1) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка);
- 2) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- 3) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
- 4) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем.



22. Условный расход (доход) по налогу на прибыль – это:
- 1) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем;
  - 2) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
  - 3) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка);
  - 4) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах.

23. Начислена сумма постоянного налогового обязательства:

- 1) Д 99 К 68;
- 2) Д 77 К 99;
- 3) Д 68 К 99;
- 4) Д 09 К 68.

24. Списано отложенное налоговое обязательство:

- 1) Д 77 К 99;
- 2) Д 68 К 99;
- 3) Д 09 К 68;
- 4) Д 99 К 77.

25. Начислен условный расход по налогу на прибыль:

- 1) Д 99 К 68;
- 2) Д 68 К 09;
- 3) Д 68 К 77;
- 4) Д 68 К 99 .

26. Начислен постоянный налоговый актив:

- 1) Д 09 К 68;
- 2) Д 68 К 77;
- 3) Д 68 К 99 ;
- 4) Д 99 К 68.

27. Начислен отложенный налоговый актив:

- 1) Д 68 К 09;
- 2) Д 09 К 68;
- 3) Д 99 К 09;
- 4) Д 99 К 68 .

28. Начислено отложенное налоговое обязательство:

- 1) Д 68 К 77;
- 2) Д 77 К 99;
- 3) Д 99 К 68;
- 4) Д 09 К 68.

29. Начислен условный доход по налогу на прибыль:

- 1) Д 99 К 68;
- 2) Д 68 К 09;
- 3) Д 68 К 77;
- 4) Д 68 К 99.

30. Положение по бухгалтерскому учету, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» должно применяться, за исключением:

- 1) акционерными обществами открытого типа;
- 2) финансово - кредитными учреждениями;
- 3) субъектами малого предпринимательства;
- 4) страховыми организациями.

**Шкала оценки:**

Оценка в соответствии с технологической картой по дисциплине	(тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	85-100 %
«хорошо»	70-84%
«удовлетворительно»	51-69%
«неудовлетворительно»	менее 51%

**Тема №4 Налог на добавленную стоимость**

**Задание 1.**

Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме «Налог на добавленную стоимость»:

1. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
2. НДС при продаже продукции товаров, работ, услуг.
3. НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
4. Налоговые вычеты.
5. Особенность учета НДС по авансам полученным.
6. Порядок оформления счетов-фактур.
7. Особенность учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
8. Раздельный учет НДС.
9. НДС уплачиваемый налоговыми агентами

**Шкала оценки:**

Активность обучаемого оценивается по совокупности полных и правильно сформулированных ответов в соответствии с технологической картой по дисциплине. Полным считается ответ с применением профессиональной терминологии и способностью студента адекватно изложить суть раскрываемого материала.

Оценка «5» ставится, если студент:

- a. полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;
- b. обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;

с. излагает материал последовательно и правильно.

*Оценка «4»* ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

*Оценка «3»* ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

*Оценка «2»* ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

## **Задание 2-**

### **Задача №1**

ОАО «Темп» реализует продукцию ОАО «Сириус». Согласно договору купли-продажи стоимость товаров 48000 рублей (в том числе НДС). ОАО «Темп» получило аванс на всю сумму поставки. Себестоимость продукции 30750 рублей расходы на продажу – 2000 рублей. ОАО «Темп» определяет выручку «по отгрузке».

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

### **Задача №2**

ООО «Русский сувенир» занимается производством товаров необлагаемых НДС. За январь были куплены материалы на сумму 45000 рублей (в том числе НДС) и краски нескольких цветов за 7000 рублей (в том числе НДС) к концу месяца была реализована готовая продукция. Зарплата рабочим - 25000 рублей, начисленная амортизация по ОС - 1405 рублей, выручка от реализации - 90800 рублей.

1. Оформить бухгалтерские проводки.
2. Можно ли зачесть НДС в бюджет?

### **Задача №3**

ООО «Восток» производит фарфоровую посуду, образцы которой зарегистрированы как изделия народного художественного промысла. В октябре отчетного периода организация купила 40 литров краски для росписи посуды за 12 000 рублей (в том числе НДС). В этом же месяце вся краска была израсходована на 200 чайных сервизов другие производственные расходы составили 50 000 рублей, других расходов не было. В конце месяца ООО «Восток» продало 150 сервизов за них было выручено 120 000 рублей.

1. Оформить бухгалтерские проводки.
2. Можно ли зачесть НДС в бюджет?

### **Задача №4**

Организация получила аванс в сумме 450000 рублей в счет предстоящей поставки товара 1 февраля отчетного года. Товар отгружен покупателю 5 февраля. Полная оплата за товар в сумме 900000 рублей (в том числе НДС) поступила 1 марта.

Себестоимость товаров 680000 рублей.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам

#### **Задача №5**

ООО «Рассвет» заключило в ноябре 2004г. договор мены, согласно которому организация в этом месяце передает комплектующие изделия «А» на сумму 1200 рублей, включая НДС, а взамен получает комплектующие изделия «Б» на эквивалентную сумму. 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №6** Организация оптовой торговли безвозмездно передала спортивному клубу имущество:

- спорт инвентарь - 35 400 рублей (в том числе НДС);
- холодильный прилавок (для кафе) – первоначальная стоимость – 28 000 рублей, сумма начисленной амортизации 4000 рублей.

Кроме того, торговая организация безвозмездно отремонтировала зал спортивного клуба – себестоимость работ 17 000 рублей.

Независимым оценщиком оценено переданное имущество:

- холодильного прилавка – 27 000 рублей (в том числе НДС);  ремонтных работ – 23 600 рублей (в том числе НДС)

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача №7**

В соответствии с условиями договора организация «А» в срок до 1 октября 2004г. должна отгрузить товар покупателю – организации «Б». Организация «Б» в свою очередь обязуется оплатить товар 50000 рублей (в том числе НДС) в срок до 10 октября 2004г. Организация «А» отгрузила товар 3 октября 2004г. Половину оговоренной в договоре суммы 25000 рублей (в том числе НДС) организация «А» получила от организации «Б» 30 сентября, оставшуюся часть - 10 октября 2004г.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС.

#### **Задача №8**

Организация в ноябре 2004г. приобрела по импортному контракту материалы, контрактная (договорная) цена которых составила 1000 долл. США или 30000 рублей по курсу Банка России 30 рублей за 1долл. США на день принятия таможенным органом таможенной декларации. В примере, курсовые разницы не учитываются.

Таможенную стоимость примем по цене сделки -30000 рублей.

Ввозная таможенная пошлина условно составит 15% от таможенной стоимости  $30000 \times 15\% / 100\% = 4500$ .

Таможенный сбор за таможенное оформление условно равен 0,1% от таможенной стоимости  $30000 \times 0,1\% / 100\% = 30$  рублей. 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

### Задача 9

Организация занимается оптовой и розничной торговлей. По розничной торговле она переведена на уплату ЕНВД и не является плательщиком НДС. В мае 2004г. организация приобрела оборудование стоимостью 120000 рублей (в том числе НДС – 18 305 рублей). Выручка без НДС составила - 2000000 рублей в том числе: от оптовой торговли - 140000 рублей, от розничной торговли – 60000 рублей

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.
2. Рассчитайте сумму НДС подлежащей к вычету из бюджета пропорционально выручке от реализации от оптовой и розничной торговли.

### Задача №10

Учебное предприятие, имеющее лицензию на образовательную деятельность, оказывает услуги как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

5 марта 2004 года приобретен компьютер стоимостью 36000 рублей, (в том числе НДС – 5492 рублей) для оказания консультаций услуг, облагаемых НДС. В марте сумма налога принята к вычету. Однако 1 апреля принято решение, что компьютер на весь срок полезного использования передается для проведения занятий у групп студентов обучающихся на коммерческой основе.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за март и апрель.

### Задача №11

Работник был направлен в командировку в Уфу. По возвращении работник предоставил в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением первичных документов:

- стоимость проезда 3000 рублей (в том числе НДС 18%);
  - проживание в гостинице в течение 3-х суток 900 рублей (счет-фактура отсутствует, счет гостиницы прилагается, суточные 2100 рублей)
1. Рассчитайте НДС подлежащий вычету.
  2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

### Задача №12

Организация 10 марта реализовало готовую продукцию на сумму 54900 рублей (в том числе НДС). В этом же отчетном периоде организация реализовала материалы, которые остались неиспользованными в производстве на сумму 12700 рублей (в том числе НДС), себестоимость материалов 9780 рублей, и основное средство за 18 300 рублей (в том числе НДС) первоначальная стоимость которого 29500 рублей сумма накопленной амортизации 14700 рублей.

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

### Задача № 13

ООО «Символ» занимается производственной деятельностью. За текущий месяц были осуществлены следующие операции:

1. Оприходованы и оплачены материалы 1800 рублей (в том числе НДС).
2. Оприходованы и оплачены товары - 4200 рублей (в том числе НДС).
3. Приобретен новый станок - 1800 рублей (в том числе НДС).
4. Продано 5 столов по 1200 рублей каждый, первоначальная стоимость 1000 рублей. Сумма начисленной амортизации 150 рублей - одного стола.
5. Продана готовая продукция. Выручка от реализации составила 75000 рублей, себестоимость - 59000 руб., коммерческие расходы - 2000 рублей.

1. Рассчитать НДС за текущий месяц.
2. Оформить бухгалтерские проводки.

#### **Задача №14**

Организация реализовала партию товаров на сумму 3600 у.е. (в том числе НДС).

Себестоимость товаров 80000 рублей согласно договору 1 у.е. = 1 долл. США.

Курс доллара США установлен Центральным Банком

РФ: - на дату отгрузки – 31.5 рублей; - на дату оплаты – 32 рублей.

Организация определяет выручку «по отгрузке»

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

#### **Задача №15**

ЗАО «Актив» арендовало помещение у Комитета по управлению государственным имуществом. Ежемесячная арендная плата – 24000 рублей согласно договору, «Актив» перечисляет арендную плату за 3 месяца вперед, т.е. 72000 рублей 1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.

2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

#### **Задача №16**

Иностранное юридическое лицо, не состоящее на налоговом учете в Российской Федерации, оказывает российской услуги по евроремонту здания гостиницы. Место реализации таких услуг признается Российская Федерация.

В январе 2006г. Вся стоимость услуг без НДС составила 5,9 млн. рублей. Эту же сумму иностранное юридическое лицо ожидает к получению.

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

#### **Задача №17**

Комитент отгрузил комиссионеру в январе 2006г. Собственную продукцию на сумму 8 260 рублей включая НДС 1 260 рублей. Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составляет 4 200 рублей. Вознаграждение комиссионера включено в стоимость продукции в размере 10% от продаж.

В феврале получен и утвержден комитентом отчет комиссионера о том, что он продал продукцию комитента на сумму 5 900 руб. (в том числе НДС).

В марте комиссионер вернул комитенту оставшуюся часть непроданной продукции на сумму 2 360 руб. (включая НДС).

Деньги за проданную продукцию за вычетом комиссионного вознаграждения на сумму 5 310 руб. включая НДС 810 руб. поступили на счет комитента также в марте. Комиссионер выставил комитенту счет-фактуру в размере своего посреднического вознаграждения на сумму 590 руб. в том числе НДС.

1. Какие записи в бухгалтерском учете будут сделаны у комитента.
2. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.

**Шкала оценки:**

Процент от максимального количества баллов по технологической карте	Правильность (ошибочность) решения
100	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.
81-100	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.
66-80	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.
46-65	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.
31-45	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.
0-30	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.
0	Решение неверное или отсутствует.

**Задание 3. Тестовые вопросы по теме:**

1. Налог на добавленную стоимость:
  1. прямой;
  2. косвенный;
  3. не прямой и не косвенный.

2. Согласно п.3 статьи 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить счет-фактуру, которую поставщик выписывает на имя покупателя в:

1. одном экземпляре;
2. двух экземплярах; 3. трех экземплярах; 4. пяти экземплярах.

3. Счета – фактуры подписываются:

1. руководителем;
2. главным бухгалтером;

4. Первый экземпляр предоставляется поставщиком покупателю не позднее:

1. трех дней со дня отгрузки товаров;
2. пяти дней со дня отгрузки товаров;
3. десяти дней со дня отгрузки товаров;
4. пятнадцати дней со дня отгрузки товаров.

5. Второй экземпляр остается у:

1. поставщика;
2. заказчика;
3. акционера;
4. инвестора.

6. Ставки НДС:

1. 0 %, 10 %, 18 %;
2. 5 %, 10 %, 15 %;
3. 18 %;
4. 20 %;

7. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость ведется на следующих счетах, за исключением:

1. 19 «НДС по приобретенным ценностям» (по субсчетам);
2. 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 3. 90/3 «НДС по реализованной продукции»; 4. 01 «Основные средства».

8. Начисление НДС по приобретенным ценностям в бухгалтерском учете отражается записью:

1. Д90-3 К 68;
2. Д19 К 60, 76;
3. Д 68 К 19;
4. Д 08 К 60.

9. Начисление НДС по реализованной продукции в бухгалтерском учете отражается записью:



1. Д90-3 К 68;
2. Д19 К 60, 76;
3. Д 68 К 19;
4. Д 20 К 70.

10. Начисление НДС по реализованным основным средствам в бухгалтерском учете отражается записью:

1. Д91-2 К 68;
2. Д43 К 20;
3. Д 68 К 19;
4. Д 01 К 08.

11. Суммы полученных авансов в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

1. Д 51 К 60;
2. Д 51 К 50;
3. Д 51 К 62/2;
4. Д 51 К 76.

12. Одновременно производится начисление НДС подлежащего уплате в бюджет по установленной ставке 18% / 118%, 10% / 110%, 0%.

1. Д90-3 К 68;
2. Д 62/2 К 68;
3. Д 62/2 К 51;
4. Д 51 К 60.

13. При отгрузке продукции, сдаче работ, услуг по которым, был получен аванс, на сумму НДС делается обратная запись:

1. Д 51 К 60;
2. Д 68 К 62/2
3. Д 62/2 К 51;
4. Д 51 К 60.

14. Зачет полученных авансов производится записью:

1. Д 62/2 К 62/1 ;
2. Д 62/2  
К 51;
3. Д 51  
К 60;
4.  
Д90-3  
К 68.

15. На сумму аванса нужно выписать:

1. накладную;
2. счет-фактуру;
3. расходный кассовый ордер;
4. требование-накладную.

16. НДС при приобретении товаров, работ, услуг учитывается на счете:

- 1.19;
- 2.60;
- 3.10;
- 4.08.

17. НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг учитывается на счете:

- 1.19 ;
- 2.60;
- 3.90-3;
- 4.08.

18. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, при приобретении им товаров, работ, услуг, либо уплаченные им на таможне при ввозе товаров на территорию РФ не подлежат:

- 1. включению в расходы организации, принимаемые к вычету из прибыли организации (в составе расходов на продажу);
- 2. списанию за счет соответствующих источников финансирования;
- 3. включению в состав налоговых вычетов уменьшающих задолженность организации по НДС;
- 4. включению в состав прибылей и убытков.

19. Включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных основных средств:

- 1. Д 08 К 19;
- 2. Д 01 К 19;
- 3. Д 19 К 01;
- 4. Д 41 К 19.

20. Включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных материалов:

- 1. Д 10 К 60;
- 2. Д 19 К 60;
- 3. Д 43 К 19;
- 4. Д 10 К 19.

21. Списание НДС по приобретенным ценностям за счет целевых средств, в коммерческой организации:

- 1. Д 08 К 19;
- 2. Д 91/2 К 19;
- 3. Д 68 К 19; 4. Д 76 К 19.

22. Списание НДС по приобретенным ценностям за счет целевых средств, в некоммерческой организации:

- 1. Д 86 К 19;
- 2. Д 08 К 19;
- 3. Д 68 К 19;
- 4. Д 76 К 19

23. Налоговые вычеты производятся на основании:

1. только счетов-фактур, выставленных продавцами товаров, работ, услуг;
2. счетов-фактур, выставленных продавцами товаров, работ, услуг и товары, работы и услуги должны быть приняты на учет;
3. товары, работы и услуги должны быть приняты на учет; 4. товары, работы и услуги должны быть приняты на учет и оплачены.

24. Налоговые агенты не уплачивают налог на добавленную стоимость в бюджет, по следующим операциям:

1. по услугам, связанным с получением в аренду федерального имущества субъектов РФ и муниципального имущества (кроме аренды земельных участков);
2. по товарам, работам, услугам иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах;
3. по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
4. по бесхозным и конфискованным товарам продаваемых организацией по поручению государства.

25. Суммы НДС рассчитываются с использованием расчетных ставок:

1. 10%/ 110% и 18% / 118 %;
2. 10%/ 110% и 20% / 120 %;
3. 5%/ 105% и 10% / 110 %; 4. 10%/ 100% и 18% / 100 %.

#### **Шкала оценки:**

Оценка в соответствии с технологической картой по дисциплине	(тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	85-100 %
«хорошо»	70-84%
«удовлетворительно»	51-69%
«неудовлетворительно»	менее 51%

### **Тема №5 Организация учетной политики для целей налогообложения и особые режимы кредитования**

#### **Задание 1.**

Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме «Организация учетной политики для целей налогообложения и особые режимы кредитования»:

1. Организация налогового учета.
2. Разработка регистров налогового учета.
3. Методология разработки учетной политики.
4. Понятие налоговых кредитов.
5. Учет налоговых кредитов.

#### **Шкала оценки:**

Оценка «5» ставится, если студент:

- 1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно.

*Оценка «4»* ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

*Оценка «3»* ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

*Оценка «2»* ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

## **Задание 2. Тестовые вопросы по теме:**

1. Учетная политика для целей налогообложения представляет собой:
  - 1) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
  - 2) совокупность правил и методов позволяющих обобщать информацию для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
  - 3) разнообразные формы и методы работы для на эффективного выполнения целей, стоящих перед налоговыми органами.
2. На формирование учетной политики для целей налогообложения оказывают влияние следующие факторы, за исключением:
  - 1) отраслевая принадлежность;
  - 2) место расположения организации;
  - 3) особые режимы налогообложения;
  - 4) виды деятельности организации.
3. В ходе разработки учетной политики необходимо определить элементы налогового учета, к ним относятся, за исключением:
  - 1) первичные учетные документы;
  - 2) аналитические регистры бухгалтерского учета; 3) аналитические регистры налогового учета;
  - 4) расчет налоговой базы.
4. Регистры налогового учета не могут вестись в виде:
  - 1) специальных форм на бумажных носителях;
  - 2) в электронном виде;

- 3) неразборчивых записей главного бухгалтера;
  - 4) на любых машинных носителях.
5. Корреспонденции счетов бухгалтерского учета в регистрах налогового учета:
- 1) не указываются;
  - 2) указываются;
  - 3) указываются по желанию главного бухгалтера;
  - 4) указываются по желанию руководителя.
6. Если срок фактического использования у предыдущих собственников больше срока полезного использования приобретенных основных средств, то налогоплательщик в праве:
- 1) определять срок полезного использования в соответствии с налоговым законодательством;
  - 2) принимать в расчет оставшийся срок полезного использования приобретенного основного средства;
  - 3) установить срок полезного использования снова, с начала срока его полезного использования;
  - 4) самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.
7. По зданиям и сооружениям и передаточным устройствам, входящим в состав VIII - X групп амортизируемого имущества (со сроком полезного использования свыше 20 лет) может быть применен:
- 1) только нелинейный метод начисления амортизации;
  - 2) линейный метод и нелинейный метод начисления амортизации; 3) нелинейный метод и метод уменьшаемого остатка;
  - 4) только линейный метод начисления амортизации.
8. По имуществу входящему в состав I – VII групп может применяться:
- 1) линейный метод начисления амортизации и метод по сумме чисел лет срока полезного использования;
  - 2) линейный и нелинейный метод начисления амортизации; 3) только нелинейный метод начисления амортизации;
  - 4) только линейный метод начисления амортизации.
9. Применение повышающих коэффициентов не допускается в отношении имущества:
- 1) относящиеся к I – III амортизационной группе при начислении амортизации линейным методом;
  - 2) относящиеся к III - X амортизационной группе при начислении амортизации нелинейным методом;
  - 3) относящиеся к III - X амортизационной группе при начислении амортизации линейным методом;
  - 4) относящиеся к I – III амортизационной группе при начислении амортизации нелинейным методом.
10. Согласно статье 313 НК РФ изменения в учетной политике организации - налогоплательщика могут производиться в случаях:
- 1) решения налоговых органов;

- 2) изменения законодательства о налогах и сборах;
  - 3) решения руководителя организации;
  - 4) изменения применяемых методов налогового учета.
11. В соответствии со статьей 313 Налогового кодекса РФ, учетная политика для целей налогообложения утверждается:
- 1) распоряжением налогового органа по месту регистрации налогоплательщика;
  - 2) соответствующим приказом (распоряжением) руководителя организации налогоплательщика;
  - 3) распоряжением главного бухгалтера организации налогоплательщика;
  - 4) распоряжением собрания акционеров организации налогоплательщика.
12. Налоговый кредит – это:
- 1) изменение срока уплаты налога или сбора;
  - 2) передача в собственность другой стороне денежных средств и другого имущества с последующим возвратом с процентами;
  - 3) изменение срока уплаты по налогу на прибыль организации, а также по всем региональным и местным налогам и сборам;
  - 4) получение денежных средств от банка на уплату налогов и сборов.
13. Налоговый кредит предоставляется на следующий срок:
- 1) от 1-го до 3-х месяцев;
  - 2) от 1 года до 5 лет; 3) от 3-х месяцев до 1 года;
  - 4) от 5 до 8 лет.
14. Инвестиционный налоговый кредит – это:
- 1) изменение срока уплаты налога или сбора;
  - 2) передача в собственность другой стороне денежных средств и другого имущества с последующим возвратом с процентами;
  - 3) изменение срока уплаты по налогу на прибыль организации, а также по всем региональным и местным налогам и сборам;
  - 4) получение денежных средств от банка на уплату налогов и сборов.
15. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на следующий срок:
- 1) от 1-го до 3-х месяцев;
  - 2) от 1 года до 5 лет; 3) от 3-х месяцев до 1 года;
  - 4) от 5 до 8 лет.
16. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации при наличии одного из следующих оснований, за исключением:
- 1) проведения НИОКР, либо технического перевооружения собственного производства;
  - 2) осуществления производственной деятельности организации;
  - 3) осуществления внедренческой или инновационной деятельности (новых технологий, новых видов сырья материалов);
  - 4) выполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

17. Синтетический учет обязательств организации по налоговому кредиту нужно вести на счете(ах):
- 1) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
  - 2) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
  - 3) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
  - 4) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».
18. В период пользования налоговым кредитом организация начисляет задолженность бюджету или внебюджетным фондам по соответствующему налогу:
- 1) Д 19 К 68;
  - 2) Д 20, 26, 44, 90, 91, 99 К 68, 69;
  - 3) Д 76 К 68;
  - 4) Д 66 К 68, 69.
19. По истечении срока договора задолженность по кредиту перечисляют кредитору в полном объеме:
- 1) Д 66, 67 К 51;
  - 2) Д 68, 69 К 51; 3) Д 76 К 51;
  - 4) Д 91 К 51.
20. Ответственным за организацию и ведение налогового учета является:
- 1) руководитель
  - 2) главный бухгалтер
  - 3) бухгалтер по налоговому учету
  - 4) бухгалтер-кассир
21. В ходе разработки учетной политики необходимо определить элементы налогового учета, за исключением:
- 1) первичные учетные документы;
  - 2) аналитические регистры налогового учета;
  - 3) расчет налоговой базы
  - 4) план- счетов бухгалтерского учета.
22. Под первичными документами в налоговом учете понимаются документы:
- 1) используемые в бухгалтерском учете
  - 2) используемые в управленческом учете
  - 3) используемые в бюджетном учете
  - 4) используемые в банковском учете
23. Если организация использует неунифицированные формы первичных документов, то они должны быть утверждены в:
- 1) приложении к учетной политике бухгалтерского учета
  - 2) приложении к учетной политике для целей налогообложения
  - 3) управленческом учете
  - 4) к статистической отчетности

24. При формировании учетной политики для целей налогообложения по амортизируемому имуществу нет необходимости:
- 1) Устанавливать сроки полезного использования амортизируемого имущества.
  - 2) Определять методы начисления амортизации.
  - 3) Применять специальные коэффициенты
  - 4) Определять порядок отражения на счете 01 «Основные средства»
25. При формировании учетной политики для целей налогообложения по материальным расходам необходимо:
- 1) Устанавливать сроки полезного использования амортизируемого имущества.
  - 2) Определять методы списания материально-производственных запасов.
  - 3) Применять специальные коэффициенты
  - 4) Определять порядок отражения на счете 01 «Основные средства»
26. хозяйственная операция Д 20, 26, 44, 90, 91, 99 К 68, 69 означает:
- 1) получение краткосрочного кредита
  - 2) начисление задолженности бюджету или внебюджетным фондам по соответствующему налогу
  - 3) перечисление задолженности по кредиту в полном объеме по истечении срока договора
  - 4) получение долгосрочного кредита
27. Налоговый кредит – такой вид кредитования организаций при котором кредитором является:
- 1) Банк
  - 2) Организация
  - 3) Государство
  - 4) Инвестиционная компания
28. Налоговый кредит – такой вид кредитования организаций при котором заемщиком является:
- 1) Банк
  - 2) Организация налогоплательщик
  - 3) Государство
  - 4) Инвестиционная компания
29. В бухгалтерском балансе обязательства по кредитам отражаются в составе
- 1) Капитала и резервов
  - 2) Долгосрочных обязательств
  - 3) Оборотных активов
  - 4) Внеоборотных активов

**Шкала оценки:**

Оценка в соответствии с технологической картой по дисциплине	(тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	85-100 %
«хорошо»	70-84%



«удовлетворительно»	51-69%
«неудовлетворительно»	менее 51%

## ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.
16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
24. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
33. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, уплачивающих ЕСХН.
34. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
35. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
36. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
37. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
38. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
39. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
40. Методология практического расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО.
41. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.

