

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 28.02.2024 14:58:08

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272df0610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

_____ /

Серета Н.А. /

14 июня 2023 года

Фонд
оценочных средств
по дисциплине
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Каравеево 2022

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний, умений и уровня приобретенных компетенций студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Разработчик:

Доцент
(должность)

Иванова О.Е.
(фамилия и инициалы)

(электронная цифровая подпись)

Утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике, протокол № 10 от 29 апреля 2023 года.

Заведующий кафедрой
Обенко О.Т.

Согласовано:
Председатель методической комиссии экономического факультета
Королева Е.В.
Протокол № 3 от 07 июня 2023 года.

**Паспорт
фонда оценочных средств**

направление подготовки: 38.03.01 – «Экономика»
профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
дисциплина: Налоговый учет и отчетность

| № п/п | Контролируемые дидактические единицы | Контролируемые компетенции (или их части) | Наименование оценочных средств | | |
|----------|--|---|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| | | | Тесты, кол-во заданий | Другие оценочные средства | |
| | | | | вид | кол-во заданий |
| 1 | Организация налогового учета на предприятии | ОК-6 | 83 | Опрос | 14 |
| 2 | Доходы и расходы в налоговом учете: общие понятия и классификация | ОК-6 ОПК-3 ПК-1 ПК-5 | 78 | Опрос Кейс-задания | 14 9 |
| 3 | Порядок налогового учета расходов организации | ОК-6 ОПК-3 ПК-1 ПК-5 ПК-8 | 39 | Опрос Кейс-задания | 12 1 |
| Всего: | | | 200 | | 50 |

Методика проведения контроля по проверке базовых знаний по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Тема 1 «Организация налогового учета на предприятии»

Контролируемые компетенции (или их части):

– способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

2. Понятие и объекты налогового учета.
3. Цель и задачи ведения налогового учета.
4. Учетная политика для целей налогообложения.
5. Модель обособленного налогового учета.
6. Модель смешанного налогового учета.
7. Модель организации налогового учета при использовании регистров бухгалтерского и налогового учета.
8. Понятие аналитических регистров налогового учета.
9. Регистры промежуточных расчетов.
10. Регистры учета состояния единицы налогового учета.
11. Регистры учета хозяйственных операций.
12. Регистры формирования отчетных данных.
13. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.
14. Условия возникновения постоянных разниц.
15. Условия возникновения временных разниц.

Критерии оценки:

5 баллов – выставляется студенту, который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, прочно усвоил программный материал в полном объеме, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагает, четко формулирует основные понятия, приводит соответствующие примеры, уверенно владеет материалом; грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно и аргументировано определяет суммы постоянных и временных разниц на основе действующей нормативно-правовой базы.

4 балла – выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла – выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

2 балла – выставляется студенту, имеющему серьезные пробелы в знании учебного материала, допускающему принципиальные ошибки при ответе на вопросы.

Ниже **2 баллов** оценка студенту не выставляется.

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант

Налоговый учет:

упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации;

+система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основании первичных документов;

средство т для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Выберите один правильный вариант

В основе налогового учета лежат:

налоговые декларации;

сводные бухгалтерские документы;

+первичные учетные документы, включая бухгалтерские справки;

регистры аналитического учета.

Выберите один правильный вариант

Налоговым законодательством установлено, что система налогового учета организуется:

+налогоплательщиком самостоятельно;

налоговой инспекцией;

государством;

законодательством.

Выберите один правильный вариант

Цель налогового учета определяется:

налоговой инспекцией;

+интересами пользователей информации;

интересами налогоплательщика;

интересами государства.

Выберите один правильный вариант

Объектами налогового учета являются:

производственные затраты организации;

прибыли и убытки организации;

произведенные издержки;

+доходы и расходы организации.

Выберите один правильный вариант

Задачей налогового учета является:

определение доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в налоговом периоде;

определение доли доходов, учитываемых для целей налогообложения в налоговом периоде;

определение доли прибыли;

определение доли убытков;

+контроль за ведением налогового учета.

Выберите один правильный вариант

Статьей 313 НК РФ установлено, что если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы налогоплательщик вправе:

+дополнить регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;

использовать регистры бухгалтерского учета;

вести аналитические регистры бухгалтерского учета;

вести аналитические регистры налогового учета;

Выберите один правильный вариант

Преимуществом первой модели налогового учета является:

+реальная возможность получать данные непосредственно из первичной учетной документации;

снижение объема работы;

максимальное использование данных бухгалтерского учета;

снижение расходов на ведение налогового учета.

Выберите один правильный вариант

Преимуществом второй модели налогового учета является:

максимальное использование данных бухгалтерского учета;

реальная возможность получения данных непосредственно из налоговых регистров;

снижение расходов на ведение налогового учета;

+снижение объема работы.

Выберите один правильный вариант

Преимуществом третьей модели налогового учета является:

- снижение расходов на ведение налогового учета;
- снижение объема работы;
- +максимальное использование данных бухгалтерского учета;
- возможность получать данные непосредственно из налоговых регистров.

Выберите один правильный вариант

Систематизация данных первичных учетных документов в регистрах налогового учета производится на основе:

- данных бухгалтерского учета;
- +группировки без отражения на счетах бухгалтерского учета;
- данных налогового учета;
- данных налогового и бухгалтерского учета.

Выберите один правильный вариант

Формы регистров налогового учета, порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов устанавливаются:

- налоговой инспекцией;
- учетной политикой предприятия;
- +учетной политикой для целей налогообложения;
- законодательством и нормативными актами.

Выберите один правильный вариант

Регистры промежуточных расчетов предназначены для :

- отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов;
- +отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов, которые необходимы для формирования налогооблагаемой прибыли;
- отражения и хранения информации о порядке уплаты налога на прибыль;
- о состоянии показателей объектов учета, которые используются более одного года.

Выберите один правильный вариант

В регистрах учета состояния единицы систематизируются данные о:

- +состоянии показателей объектов учета, которые используются более одного года;
- состоянии показателей объектов учета, которые используются один год;
- состоянии показателей объектов учета, которые не используются в течение года;
- отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов, которые необходимы для формирования налогооблагаемой прибыли.

Выберите один правильный вариант

Показатели регистров учета целевых средств формируют:

- коммерческие предприятия;
- +некоммерческие предприятия;
- страховые компании;
- бюджетные организации;

Выберите один правильный вариант

Аналитические регистры налогового учета – это:

- +сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета.

Выберите один правильный вариант

В качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения устанавливается:

- налоговый календарь;
- список налогов, уплачиваемых организацией;
- +формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

Выберите один правильный вариант

Регистры налогового учета согласно НК РФ ведутся:

только на бумажных носителях;

только в электронном виде;

+на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

Выберите один правильный вариант

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра, период (дату) составления;

наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

+наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Выберите один правильный вариант

Могут ли аналитические регистры налогового учета содержать двойную запись:

+нет, не могут;

могут;

двойная запись обязательно содержится в регистрах налогового учета.

Выберите один правильный вариант

Разработанные предприятием формы аналитических регистров налогового учета устанавливаются:

в положении о документообороте;

+в приложении к учетной политике для целей налогообложения;

не требуется установление регистров где-либо.

Выберите один правильный вариант

Под постоянным налоговым обязательством понимается:

+сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

постоянно уплачиваемая в каждом отчетном периоде сумма налога на прибыль;

задолженность перед государством по налогу на прибыль.

Выберите один правильный вариант

К образованию отложенного налога на прибыль приводит:

постоянные разницы;

+временные разницы .

Выберите один правильный вариант

Отложенные налоговые активы равны:

+произведению вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;

произведению постоянных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;

сумме постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль;

Выберите один правильный вариант

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, состоит из:

только постоянных разниц;

только временных разниц;

+постоянных и временных разниц .

Выберите один правильный вариант

Постоянная разница равна 25 000 руб., вычитаемая временная разница равна 30 000 руб., ставка налога на прибыль – 20%. Сумма отложенного налогового актива равна:

+6 000 руб.;

5 000 руб.;

1 000 руб.

Выберите один правильный вариант

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

внутренних пользователей;

внешних пользователей;

+внутренних и внешних пользователей.

Выберите один правильный вариант

В результате превышения фактических расходов над нормируемыми расходами для целей налогообложения возникает разница, которая приводит к начислению:

отложенного налогового обязательства;

отложенного налогового актива;

+постоянного налогового обязательства.

Выберите один правильный вариант

Какой бухгалтерской записью отражается начисление постоянного налогового обязательства:

+Дт 99/1 Кт 68;

Дт 09 Кт 68;

Дт 68 Кт 77.

Выберите один правильный вариант

Имеет ли право налогоплательщик использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета:

да;

нет;

+да, имеет, если в регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет «Формирование стоимости объекта учета» является аналитическим регистром налогового учета:

+промежуточных расчетов;

учета состояния единицы налогового учета;

учета хозяйственных операций;

формирования отчетных данных;

учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет «Учет амортизации нематериальных активов» является аналитическим регистром налогового учета:

+промежуточных расчетов;

учета состояния единицы налогового учета;

учета хозяйственных операций;

формирования отчетных данных;

учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет стоимости списанных сырья и материалов по методу ФИФО (ЛИФО) является аналитическим регистром налогового учета:

+промежуточных расчетов;

учета состояния единицы налогового учета;

учета хозяйственных операций;

формирования отчетных данных;

учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО) является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет стоимости сырья / материалов, списанных в отчетном периоде является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета кредиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;

учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего года является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет расходов на ремонт, учитываемых в текущем и будущих периодах является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета внереализационных расходов по операциям уступки прав требования, относящихся к будущим периодам является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет резерва расходов на гарантийный ремонт является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет коэффициента для пересчета резерва расходов на гарантийный ремонт является аналитическим регистром налогового учета:

- +промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр информации об объекте основных средств является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- +учета состояния единицы налогового учета;

учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр информации об объекте нематериальных активов является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО) является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр информации о приобретенных партиях сырья / материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО) является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр информации о движении товаров, учитываемых по методу средней себестоимости является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр информации о движении приобретенных сырья / материалов, учитываемых по методу средней себестоимости является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расходов будущих периодов является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр аналитического учета операций по движению дебиторской задолженности является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расчетов с бюджетом является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр движения резерва по сомнительным долгам является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расходов на гарантийный ремонт является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расчетов по штрафным санкциям является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
+учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
+учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав) является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- +учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета поступлений денежных средств является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- +учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расхода денежных средств является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- +учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета сумм начисленных штрафных санкций является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- +учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета расходов на оплату труда является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- +учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- +учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет «Учет амортизации основных средств» является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- +формирования отчетных данных;

учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет стоимости товаров, списанных (реализованных) в отчетном периоде является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета прочих расходов текущего периода является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества» является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет учета остатка транспортных расходов является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета внереализационных расходов является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет финансового результата от реализации прав, которые были приобретены ранее в рамках операции по оказанию финансовых услуг является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;

учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет финансового результата от уступки прав требования (расходы по реализации прав, кроме ситуаций продажи ранее приобретенных прав) является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета доходов текущего периода является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета убытков обслуживающих производств является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр – расчет «Финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств» является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
+формирования отчетных данных;
учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета поступлений целевых средств является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
+учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета использования целевых поступлений является аналитическим регистром налогового учета:

промежуточных расчетов;
учета состояния единицы налогового учета;
учета хозяйственных операций;
формирования отчетных данных;
+учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению является аналитическим регистром налогового учета:

- промежуточных расчетов;
- учета состояния единицы налогового учета;
- учета хозяйственных операций;
- формирования отчетных данных;
- +учета целевых средств некоммерческими организациями.

Выберите один правильный вариант

В соответствии с частью второй НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по налогу на прибыль по данным:

- +налогового учета;
- бухгалтерского учета;
- оперативного учета;
- статистического учета.

Выберите один правильный вариант

Ставка налога на прибыль при общей системе налогообложения составляет:

- +20 % независимо от региона регистрации налогоплательщика;
- 25% независимо от региона регистрации налогоплательщика;
- 6% независимо от региона регистрации налогоплательщика;
- от 20% до 25% независимо от региона регистрации налогоплательщика.

Методика проведения контроля

| Параметры методики | Значение параметра |
|------------------------------------|--------------------|
| Предел длительности всего контроля | 15 минут |
| Последовательность выбора вопросов | Случайная |
| Предлагаемое количество вопросов | 15 |

Критерии оценки:

10 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 91-100 % тестовых заданий; который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно и аргументировано определяет суммы постоянных и временных разниц на основе действующей нормативно-правовой базы;

8 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 76-90 % тестовых заданий;

6 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено от 55 до 75 % тестовых заданий;

3 балла – выставляется студенту, если правильно и корректно решены от 15 до 54 % тестовых заданий.

1,5 балла – выставляется студенту, если правильно и корректно решены 15 % тестовых заданий.

Ниже **1,5 балла** оценка студенту не выставляется.

Тема 2 «Доходы и расходы в налоговом учете: общие понятия и классификация»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

2. Признание доходов для целей налогообложения.
3. Состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
4. Состав доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
5. Признание расходов для целей налогообложения.
6. Состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
7. Состав расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
8. Материальные расходы в налоговом учете.
9. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
10. Суммы начисленной амортизации в налоговом учете.
11. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации в налоговом учете.
12. Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете.
13. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
14. Прочие расходы в налоговом учете.
15. Прямые и косвенные расходы в целях налогообложения.

Критерии оценки:

5 баллов – выставляется студенту, который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, прочно усвоил программный материал в полном объеме, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагает, четко формулирует основные понятия, приводит соответствующие примеры, уверенно владеет материалом, грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно проводит классификацию доходов и расходов для целей налогообложения, аргументировано и точно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для нахождения суммы доходов от реализации и внереализационных доходов, суммы материальных расходов в целях налогообложения, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации по линейному и нелинейному методу в соответствии с правилами и нормами, прописанными в НК РФ, определения остаточной стоимости объектов основных средств, признания прочих расходов в пределах норм для целей налогового учета, верно выбирает аналитические регистры налогового учета для обработки данных о доходах и расходах в целях налогообложения.

4 балла – выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит

формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла – выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

2 балла – выставляется студенту, имеющему серьезные пробелы в знании учебного материала, допускающему принципиальные ошибки при ответе на вопросы.

Ниже **2 баллов** оценка студенту не выставляется.

2. Комплекс кейс-заданий по теме:

Задание 1. Договор купли-продажи № 1 заключен 15.01.20_ г. От покупателя получена предоплата 22.01.20_ г. в сумме 236 000 руб., что подтверждено выпиской с расчетного счета банка. В счет погашения ранее полученной предоплаты по счету – фактуре № 2 от 25.01.20_ г. организация отгрузила покупателю изделия в количестве 100 шт по цене 2 000 руб. на общую сумму 200 000 руб. (без НДС). Сумма НДС по отгруженным товарам составила 36 000 руб.

Требуется: отразить последовательность операций в регистре учета поступлений денежных средств, регистре учета расчетов с бюджетом, регистре учета операций по движению кредиторской задолженности, регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав и регистре учетов доходов текущего периода.

Задание 2. Договор купли – продажи № 2 заключен 16.01.20_ г. На основании договора купли-продажи по счету-фактуре № 1 от 17.01.20_ г. организация отгрузила покупателю изделия в количестве 50 шт. по цене 2 500 руб. на общую сумму 125 000 руб. (без НДС). Сумма НДС по отгруженной продукции составила 22 500 руб. По условиям договора оплата за товары должна быть произведена не позднее 26.01.20_ г.

Требуется: отразить последовательность операций в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав, регистре учета операций по движению дебиторской задолженности, регистре учета доходов от реализации текущего отчетного периода.

Задание 3. Договор товарного кредита № 1 заключен 04.01.20_ г. На основании договора по счету-фактуре № 3 от 08.01.20_ г. организация отгрузила покупателю изделия в количестве 50 шт. по цене 2 000 руб. на общую сумму 100 000 руб. (без НДС). Сумма НДС по отгруженной продукции составила 18 000 руб. По условию договора оплата за продукцию должна быть произведена покупателем через 30 дней с момента отгрузки. Право собственности к покупателю переходит после полной оплаты. В соответствии с условиями договора за пользование товарным кредитом покупателю начисляются проценты в расчете 20% годовых.

Требуется: отразить последовательность операций в регистре - расчете сумм процентов, начисленных по договорам товарного кредита; регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав, регистре учета доходов от реализации текущего отчетного периода .

Задание 4. По договору купли-продажи № 3 от 17.01.20_ г. организация реализует продукцию, продажная стоимость которой составляет 1 200 дол. США (в том числе НДС 183 дол. США). Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в рублях по курсу Банка России на дату перечисления денежных средств. Право собственности переходит к покупателю в момент отгрузки продукции. Продукцию отгрузили покупателю 22.01.20_ г. Покупатель произвел платеж за отгруженную продукцию 25.01.20_ г. В день отгрузки курс Банка России составлял 30 руб. за один доллар, в день оплаты- 31 руб.

Требуется: отразить последовательность операций в регистре учета доходов от реализации текущего отчетного периода; регистре учета внереализационных доходов текущего отчетного периода; составьте корреспонденцию счетов по учету доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Задание 5. По договору купли-продажи № 3 от 15.01.20_г. организация приобретает у поставщика сталь листовую, используемую в производстве продукции, в количестве 2 000 кг по цене 1 дол. за 1 кг. (без НДС), Согласно условиям договора расчеты за материалы производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств. 16.01.20_г. поставщику

произведена предварительная оплата. 31.01.200_г. поступили материалы (сталь листовая) от поставщика. Курс Банка России в день предварительной оплаты составил 31 руб. за доллар, в день поступления материалов — 30 руб. за доллар. Комиссионное вознаграждение посреднической организации за поставку стали составило 1 200 руб. (в том числе НДС 183 руб.), транспортные расходы по доставке стали на склад организации — 6 000 руб. (в том числе НДС 915 руб.). Для приобретения материалов организация взяла кредит в коммерческом банке. Сумма процентов по кредиту, начисленная до момента постановки на бухгалтерский учет материалов, составила 1 400 руб. (в пределах учетной ставки Банка России, увеличенной в 1,1 раза).

Требуется: отразить последовательность операций в регистре-расчете «Формирование стоимости объекта учета», регистре учета внереализационных расходов текущего периода, бухгалтерской справке «Корректировка фактической себестоимости приобретенных товарно-материальных ценностей для целей налогообложения», приложение к бухгалтерской справке «Расшифровка расходов, исключаемых из стоимости товарно-материальных ценностей», составить корреспонденцию счетов по учету приобретения товарно-материальных ценностей.

Задание 6. По состоянию на 01.01.20_г. остаток стали листовой на складе организации составляет 1 000 кг. по цене 20 руб. за 1 кг. на сумму 20 000 руб. (партия № 1, принятая к учету 28.12.20_г.). 05.01.20_г. по приходному ордеру № 1 принято на склад 2 000 кг. стали по цене 25 руб. за 1 кг. на сумму 50 000 руб. (партия № 2). 15.01.20_г. по приходному ордеру № 2 получено стали 1 000 кг. по цене 30 руб. за 1 кг. на сумму 30 000 руб. (партия № 3). 20.01.20_г. По требованию № 1 отпущено на производство бытовых радиаторов 1 500 кг. стали листовой. В учетной политике организации для оценки сырья и материалов, списываемых в производство, предусмотрен для целей налогообложения метод средней стоимости.

Требуется: отразить последовательность операций в регистре информации о движении сырья, материалов, учитываемых по методу средней стоимости, регистре – расчете стоимости сырья и материалов, списанных по методу средней стоимости, регистре учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Задание 7. В январе 20_г. рабочему-сдельщику Иванову В.П. начислены заработная плата в сумме 3 000 руб. и премия за производственные результаты в сумме 1 000 руб. Работнику организации Васильеву А.П. начислено 2 000 руб. за работу по демонтажу оборудования. На указанные суммы произведены начисления по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

Требуется: заполнить регистр учета расходов на оплату труда, составить корреспонденцию счетов по учету расходов на оплату труда, ведомость распределения начисленной заработной платы по направлениям затрат.

Задание 8. По состоянию на 01.01.20_г по данным бухгалтерского учета в организации числятся следующие объекты основных средств:

Таблица 1 – Объекты основных средств, числящиеся на балансе предприятия

| Наименование объекта | Дата приобретения | Инвентарный номер | Первоначальная стоимость, руб. | Сумма амортизации, руб. |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Компьютер | 12.12.2_г. | 43003 | 50 000 | 30 000 |
| Деревообрабатывающие оборудование | 24.12.2__г. | 42001 | 2 400 000 | 1 920 000 |
| Прибор для испытания | 10.06.2__г. | 43004 | 64 000 | 24 000 |

В декабре 20_г. приобретен легковой автомобиль первоначальной стоимостью 360 000 руб. (без НДС). Принятие к учету легкового автомобиля оформлено актом приемки-передачи № 15 от 20.12.20_г. Автомобилу присвоен инвентарный номер 50003.

Таблица 2 – Срок полезного использования, амортизационные группы и методы начисления амортизации по видам основных средств

| Наименование объекта | Инвентар- | Амортиза- | Срок полезного | Метод |
|----------------------|-----------|-----------|----------------|-------|
|----------------------|-----------|-----------|----------------|-------|

| | ный номер | ционная группа | использования, мес. | начисления амортизации |
|-----------------------------------|-----------|----------------|---------------------|------------------------|
| Персональный компьютер | 43003 | 3 | 60 | Линейный |
| Деревообрабатывающее оборудование | 42001 | 4 | 72 | Нелинейный |
| Прибор для испытаний | 43004 | 3 | 48 | Линейный |
| Автомобиль легковой | 50003 | 5 | 120 | Линейный |

Требуется: отразить последовательность операций в регистре информации об объекте основных средств, регистре - расчете амортизации основных средств.

Задание 9. Организация осуществляет признание доходов и расходов по методу начисления. В 1 квартале 20_ г. произведены следующие расходы:

- на оплату юридических услуг в сумме 10 000 руб. (без НДС), (на основании договора № 1 от 05.01.20_ г. и счета-фактуры № 5 от 20.01.20_ г.);

- арендная плата за полученное по договорам текущей аренды оборудование на сумму 5 000 руб. (без НДС), (на основании договора № 2 от 06.01.20_ г. и счета-фактуры № 3 от 30.01.200 г.);

- представительские расходы в сумме 8 000 руб. (подтверждены авансовым отчетом № 1 от 11.03.20_ г.);

- расходы на переподготовку кадров на сумму 20 000 руб. (без НДС), (на основании договора № 3 от 15.01.20_ г.);

- расходы на оплату обучения в высшем учебном заведении работника организации при получении им высшего образования на сумму 10 000 руб. (без НДС), (на основании договора № 4 от 15.01.20_ г.);

- командировочные расходы на сумму 5 750 руб. (подтверждены авансовым отчетом № 2 от 12.01.20_ г.);

- расходы в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в сумме 3 600 руб. (подтверждены расходным кассовым орденом № 10 от 30.03.20_ г.);

- начислен налог на имущество в сумме 3 000 руб.

Представительские расходы связаны с официальным приемом и обслуживанием представителей другой организации, участвующей в переговорах в целях установки сотрудничества. Расходы на оплату труда в организации в 1 квартале 20_ г. составили 100 000 руб. Расходы на переподготовку кадров связаны с переподготовкой кадров, состоящих в штате организации, по договору с учебным заведением, имеющим лицензию на право осуществления образовательной деятельности. Командировочные расходы вызваны производственной необходимостью и включают в себя следующие виды расходов: расходы на проезд работника к месту командировки и обратно (на территории Российской Федерации) в сумме 2 000 руб., расходы по найму жилого помещения 3 000 руб., суточные (5 суток) в размере 750 руб. По распоряжению руководителя организации суточные выплачиваются из расчета 150 руб. за сутки. Компенсация за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля произведена работнику организации за использование автомобиля с рабочим объемом двигателя до 2 000 куб см. включительно.

Требуется: отразить последовательность операций в регистре - расчете нормативов расходов (в части нормируемых расходов), регистре учета расходов, не признаваемых для целей налогообложения, регистре учета прочих расходов текущего отчетного периода.

Критерии оценки:

5 баллов – выставляются студенту, который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, в полном объеме усвоил программный материал в полном объеме, четко формулирует основные понятия, уверенно владеет методологией; правильно рассчитывает показатели, приводимые в задании, успешно применяет теоретические знания к решению задач, грамотно и полно правильно применяет нормативные

документы, верно проводит классификацию доходов и расходов для целей налогообложения, аргументировано и точно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для нахождения суммы доходов от реализации и внереализационных доходов, суммы материальных расходов в целях налогообложения, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации по линейному и нелинейному методу в соответствии с правилами и нормами, прописанными в НК РФ, определения остаточной стоимости объектов основных средств, признания прочих расходов в пределах норм для целей налогового учета, верно выбирает аналитические регистры налогового учета для обработки данных о доходах и расходах в целях налогообложения. .

4 балла – выставляются студенту, который твердо усвоил программный материал, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, не допускает существенных неточностей при выборе и обоснованности методов решения задач.

3 балла – выставляются студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, дает неточную формулировку теоретических положений, допускает существенные ошибки, не соблюдает логической последовательности решения задач.

Ниже **3 баллов** оценка студенту не выставляется.

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант

При определении доходов из них исключаются:

- +суммы налогов;
- суммы расходов;
- суммы имущественных прав;
- суммы полученные участниками договора простого товарищества.

Выберите один правильный вариант

Основанием для признания доходов являются:

- журналы-ордера и документы налогового учета;
- главная книга и документы налогового учета;
- +первичные учетные документы и документы налогового учета;
- регистры аналитического учета и документы налогового учета.

Выберите один правильный вариант

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются:

- чрезвычайные расходы полученные налогоплательщиком;
- +обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные налогоплательщиком;
- операционные расходы полученные налогоплательщиком;
- расходы связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

Выберите один правильный вариант

В зависимости от характера, условий их осуществления и направления деятельности налогоплательщика расходы текущего налогового периода подразделяются на:

- расходы будущих периодов и расходы текущего периода;
- операционные и внереализационные расходы;
- +расходы связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- чрезвычайные и операционные расходы.

Выберите один правильный вариант

Согласно ст.248 НК РФ доходы организации для целей налогообложения подразделяются на:

- +доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы;
- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и доходы от обычных видов деятельности;
- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и чрезвычайные доходы.

Выберите один правильный вариант

В соответствии со ст. 249 НК РФ доходы от реализации представляют собой:

- поступления связанные с расчетами за реализованные товары (работы и услуги);

+выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от имущественных прав;
суммовые разницы при продаже продукции (работ, услуг);
выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и суммовые разницы при продаже продукции (работ, услуг).

Выберите один правильный вариант

Согласно ст. 317 НК РФ штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств налогоплательщики должны отражать в составе:

прибылей и убытков;
+внереализационных доходов;
доходов от реализации товаров (работ, услуг);
чрезвычайных доходов.

Выберите один правильный вариант

В соответствии со ст.252 НК РФ расходами признаются:

+обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;
обоснованные и документально подтвержденные расходы связанные с реализацией товаров (работ, услуг);
обоснованные и документально подтвержденные внереализационные расходы;
обоснованные и документально подтвержденные чрезвычайные расходы.

Выберите один правильный вариант

Согласно ст. 318 НК РФ сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществляемых в отчетном (налоговом) периоде, относятся к расходам:

будущих периодов;
+текущего отчетного периода;
подлежит распределению на остатки незавершенного производства;
подлежат распределению на остатки готовой продукции находящейся на складе.

Выберите один правильный вариант

В соответствии с п. 21 ст. 270 НК РФ в составе расходов на оплату труда не учитываются расходы:

стимулирующие начисления за произведенные результаты;
начисления стимулирующего и компенсационного характера, связанные с режимом работы и условиями труда;
+любые виды вознаграждений, предоставляемые работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

Выберите один правильный вариант

Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии, признаются в налоговом учете:

+материальными;
прочими;
косвенными.

Выберите один правильный вариант

Рыночная стоимость выявленных в процессе инвентаризации материалов, отраженная в налоговом учете в составе внереализационных доходов по ст. 250 НК РФ, составила 25 000 руб. В отчетном периоде материалы использованы для нужд производства. В расчет налоговой базы будет включено:

25 000 руб.;
0руб.;
+5 000 руб.

Выберите один правильный вариант

Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

- +материальными;
- прочими по производству и реализации;
- косвенными.

Выберите один правильный вариант

Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования жизни работников в налоговом учете относят к:

- +расходам на оплату труда;
- прочим;
- косвенным.

Выберите один правильный вариант

Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов:

- в размере, не превышающем 1 % от выручки;
- +в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период;
- в размере фактически произведенных расходов.

Выберите один правильный вариант

Рыночная стоимость запасных частей, принятая к учету при ликвидации оборудования, составила 30 000 руб. В отчетном периоде запасные части использованы для ремонта производственного оборудования. Стоимость запасных частей, учтенная в составе материальных расходов, для целей налогообложения составит:

- 30 000 руб.;
- 0руб.;
- +6 000 руб.

Выберите один правильный вариант

Расходы, распределяемые между реализованной и нерезализованной продукцией в налоговом учете признаются:

- +прямыми;
- косвенными;
- материальными.

Выберите один правильный вариант

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов:

- в полной сумме;
- +в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Выберите один правильный вариант

Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения, относятся в налоговом учете к:

- материальным;
- +амортизируемым;
- прочим.

Выберите один правильный вариант

Первоначальная стоимость основных средств изменяется для целей налогообложения:

- +в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов;
- при переоценке объектов;
- во всех перечисленных ситуациях.

Выберите один правильный вариант

По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов при нелинейном методе амортизации:

- уменьшает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- не изменяет суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- +увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Выберите один правильный вариант

При применении организацией нелинейного метода начисления амортизации норма амортизации определяется:

- исходя из срока полезного использования объектов амортизируемого имущества, выраженного в месяцах;
- исходя из срока полезного использования объектов амортизируемого имущества, выраженного в годах;
- +прописана в НК для каждой амортизационной группы.

Выберите один правильный вариант

Налогоплательщик при применении нелинейного метода начисления амортизации вправе ликвидировать амортизационную группу (подгруппу), если суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) становится менее:

- +20 000 руб.;
- 40 000 руб.;
- 100 000 руб.

Выберите один правильный вариант

Какая классификация расходов используется в налоговом учете:

- +прямые и косвенные;
- постоянные и переменные;
- общехозяйственные и общепроизводственные.

Выберите один правильный вариант

Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- +материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы;
- материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальное страхование; прочие затраты;

Выберите один правильный вариант

Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:

- прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нереализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства;
- +прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг). Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода;
- и прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

Выберите один правильный вариант

Укажите способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете:

- +линейный и нелинейный;
- линейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), способ уменьшаемого остатка;
- линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка.

Выберите один правильный вариант

В отчетном периоде организацией были проведены расходы на рекламу производимых товаров. В состав расходов затраты на рекламу будут включены:

+в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;
в составе внереализованных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все произведенные расходы;
все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат.

Выберите один правильный вариант

Какие затраты должны корректироваться в целях налогообложения:

затраты на оплату труда;
затраты на сырье и материалы;
+расходы на содержание служебного транспорта.

Выберите один правильный вариант

К методам признания доходов и расходов относятся:

«По оплате», «По отгрузке»;
+«Кассовый метод», «Метод начисления»;
«По средней единице», «По средней стоимости».

Выберите один правильный вариант

Налогоплательщик не вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2:

при применении нелинейного метода по основным средствам, относящимся к 7-10 амортизационным группам;
при применении нелинейного метода по основным средствам, относящимся к 4-6 амортизационным группам;
+при применении нелинейного метода по основным средствам, относящимся к 1-3 амортизационным группам.

Выберите один правильный вариант

Организация приобрела станок для производства стоимостью 40 000 руб. (без НДС).

Является ли это имущество амортизируемым налоговым учете:

нет, не является;
+да, является;
может являться, если согласно учетной политики организации имущество стоимостью 40 000 руб. относится к амортизируемому.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

+здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационные группы;
здания и сооружения сроком полезного использования свыше 10 лет;
по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 10 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

+здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационные группы;
здания и сооружения сроком полезного использования свыше 15 лет;
по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 15 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

+здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационные группы;
здания и сооружения сроком полезного использования свыше 20 лет;
по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 20 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

+здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационные группы;
здания и сооружения сроком полезного использования свыше 25 лет;

по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 25 лет.
Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + здания и сооружения, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- здания и сооружения сроком полезного использования свыше 30 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Выберите один правильный вариант

Для целей налогообложения расходы подразделяются на:

- расходы прошлых периодов и расходы текущего периода;
- операционные и внереализационные расходы;
- + расходы связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- чрезвычайные и операционные расходы.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + передаточные устройства, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- передаточные устройства сроком полезного использования свыше 10 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 10 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + передаточные устройства, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- передаточные устройства сроком полезного использования свыше 15 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 15 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + передаточные устройства, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- передаточные устройства сроком полезного использования свыше 20 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 20 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + передаточные устройства, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- передаточные устройства сроком полезного использования свыше 25 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 25 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + передаточные устройства, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- передаточные устройства сроком полезного использования свыше 30 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 30 лет.

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + нематериальные активы, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- нематериальные активы сроком полезного использования свыше 10 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 10 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + нематериальные активы, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- нематериальные активы сроком полезного использования свыше 15 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 15 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + нематериальные активы, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- нематериальные активы сроком полезного использования свыше 20 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 20 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + нематериальные активы, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- нематериальные активы сроком полезного использования свыше 25 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 25 лет.

Выберите один правильный вариант

По каким из нижеследующих объектов нельзя применять нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете:

- + нематериальные активы, входящие в 8-10 амортизационные группы;
- нематериальные активы сроком полезного использования свыше 30 лет;
- по всему амортизируемому имуществу со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Выберите один правильный вариант

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется в соответствии с 25 главой НК РФ: :

- +ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

Выберите один правильный вариант

Метод начисления амортизации для налогового учета устанавливается организацией:

- +в учетной политике для целей налогообложения;
- в учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- по решению налоговых органов.

Выберите один правильный вариант

При применении линейного метода для целей налогообложения применяется:

- +первоначальная стоимость амортизируемого имущества;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества;
- покупная стоимость амортизируемого имущества.

Выберите один правильный вариант

Суммарный баланс по каждой амортизационной группе при применении нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете уменьшается на сумму начисленной по данной группе амортизации:

- +ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

Выберите один правильный вариант

Сумма налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на сертификацию продукции, работ, услуг в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;

расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Суммы выплаченных подъемных в пределах норм в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- расходы на оплату труда налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по оплате имущества в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- расходы на оплату труда налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы по набору работников в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- расходы на оплату труда налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на юридические и информационные услуги в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на аудиторские услуги в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также публикацию и раскрытие другой информации в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
расходы на оплату труда налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на канцелярские товары в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на профессиональную подготовку и переподготовку кадров в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на содержание вахтовых и временных поселков в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- амортизационные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на подготовку и освоение новых производств в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- амортизационные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- расходы на оплату труда налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Периодические платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- амортизационные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за представление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки и (или) реализации и недостающих экземпляров периодических изданий в упаковках, но не более 7% стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимых в соответствии с законодательством РФ в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- расходы на оплату труда налогоплательщика;

расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Потери от брака в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на рекламу в пределах установленных нормативов в целях налогообложения признаются как:

- +прочие расходы налогоплательщика;
- внереализационные расходы налогоплательщика;
- материальные расходы налогоплательщика;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Методика проведения контроля

| Параметры методики | Значение параметра |
|------------------------------------|--------------------|
| Предел длительности всего контроля | 15 минут |
| Последовательность выбора вопросов | Случайная |
| Предлагаемое количество вопросов | 15 |

Критерии оценки:

10 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 91-100 % тестовых заданий, который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно проводит классификацию доходов и расходов для целей налогообложения, аргументировано и точно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для нахождения суммы доходов от реализации и внереализационных доходов, суммы материальных расходов в целях налогообложения, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации по линейному и нелинейному методу в соответствии с правилами и нормами, прописанными в НК РФ, определения остаточной стоимости объектов основных средств, признания прочих расходов в пределах норм для целей налогового учета, верно выбирает аналитические регистры налогового учета для обработки данных о доходах и расходах в целях налогообложения. ;

8 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 76-90 % тестовых заданий;

6 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено от 55 до 75 % тестовых заданий;

3 балла – выставляется студенту, если правильно и корректно решены от 15 до 54 % тестовых заданий.

1,5 балла – выставляется студенту, если правильно и корректно решены 15 % тестовых заданий.

Ниже **1,5 баллов** оценка студенту не выставляется.

Тема 3 «Порядок налогового учета расходов организации»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

– способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

2. Порядок определения расходов по торговым операциям.
3. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями.
4. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.
5. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом.
6. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
7. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
8. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
9. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
10. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг.
11. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций.
12. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом.
12. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами.

Критерии оценки:

10 баллов – выставляется студенту, который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, прочно усвоил программный материал в полном объеме, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагает, четко формулирует основные понятия, приводит соответствующие примеры, уверенно владеет материалом, грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно собирает и анализирует исходные данные, необходимые для расчета расходов организации в целях налогообложения, правильно и точно рассчитывает суммы расходов, принимаемых в целях налогообложения в соответствии с нормами и правилами НК РФ, логично и последовательно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для определения суммы доходов и расходов при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, верно применяет аналитические регистры налогового учета для обработки полученных данных о доходах и расходах, анализирует и правильно обосновывает полученные результаты расчетов по налогу на прибыль организаций.

8 баллов – выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

6 баллов – выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

3 балла – выставляется студенту, имеющему серьезные пробелы в знании учебного материала, допускающему принципиальные ошибки при ответе на вопросы.

Ниже **3 баллов** оценка студенту не выставляется.

2. Комплекс кейс-заданий по теме:

Задание 1. ЗАО "Надежда", занимающееся оптовой торговлей, в январе 20__ г. получило 1 000 мужских костюмов по цене 1 800 руб. 20 февраля покупателю было отгружено 200 костюмов по цене 3 000 руб., 1 марта - 350 костюмов по 3 120 руб. и 23 марта - 400 костюмов по 3 240 руб. Все цены включают НДС. За I квартал 20__ г. ЗАО "Надежда" произвело следующие расходы: заработная плата - по 70 000 руб. в месяц, аренда склада - по 63 600 руб. в месяц, включая НДС, транспортные услуги сторонних организаций, оказанные в феврале, - 36 000 руб., в марте - 66 000 руб., включая НДС. 31 марта по акту № 1 продан компьютер за 6 600 руб., включая НДС, остаточная стоимость которого на 1 января 20__ г. составила 7 000 руб., начисленная амортизация по линейному методу составила в январе 583 руб. и в феврале - 608 руб. Срок полезного использования компьютера истекает в декабре следующего года. В январе за 50 000 руб. приобретено 5 000 акций ОАО "Космос", которые не котируются на организованном рынке ценных бумаг. 15 марта все акции были проданы за 51 000 руб. (цена сделки соответствует критериям, изложенным в п.6 ст. 280 НК РФ, то есть признается рыночной). Услуги брокера по сделке составили 2 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налоговую базу и налог на прибыль за I квартал 20__ г;
2. Составить аналитический регистр налогового учета - журнал по счету «Выручка от реализации покупных товаров»;
3. Определить выручку от реализации акций и отразить записью по налоговому счету «Выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке» и в журнале;
4. Определить выручку от продажи компьютера на счете «Выручка от реализации основных средств», отразить записи в журнале;
5. Определить транспортные расходы, понесенные при реализации покупных товаров, а также стоимость приобретения товаров (прямые расходы), отражаемые на налоговом счете «Прямые расходы, понесенные при реализации покупных товаров», отразить в журнале по счету;
6. Определить косвенные расходы на счете «Косвенные расходы, понесенные при реализации покупных товаров», составить журнал по счету ;
7. Определить расходы, связанные с реализацией акций, отнести к прямым расходам и отразить записи в журнале на счете «Прямые расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке».
8. Определить расходы, связанные с реализацией компьютера и отразить в регистре налогового учета по счету «Прямые расходы, связанные с реализацией основных средств»;
9. Рассчитать сумму транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе. Составить бухгалтерскую справку «Расчет транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе».
10. Рассчитать прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;
11. Рассчитать прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке. Сделать записи в журнале по счету «Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке».
12. Сделать записи в журнале по счету «Перенос на будущее убытков от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке».
13. Рассчитать результат от реализации основных средств. Произвести записи в журналах по счетам «Прибыль (убыток) от реализации основных средств и «Расходы будущих периодов от реализации основных средств».
14. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль. Составить сводную таблицу расчета налоговой базы за отчетный период.

Критерии оценки:

5 баллов – выставляются студенту, который способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, в полном объеме усвоил программный материал в полном объеме, четко формулирует основные понятия, уверенно владеет методологией; правильно рассчитывает показатели, приводимые в задании, успешно применяет теоретические знания к решению задач, грамотно и полно правильно применяет нормативные

документы, верно собирает и анализирует исходные данные, необходимые для расчета расходов организации в целях налогообложения, правильно и точно рассчитывает суммы расходов, принимаемых в целях налогообложения в соответствии с нормами и правилами НК РФ, логично и последовательно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для определения суммы доходов и расходов при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, верно применяет аналитические регистры налогового учета для обработки полученных данных о доходах и расходах, анализирует и правильно обосновывает полученные результаты расчетов по налогу на прибыль организаций.

4 балла – выставляются студенту, который твердо усвоил программный материал, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, не допускает существенных неточностей при выборе и обоснованности методов решения задач.

3 балла – выставляются студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, дает неточную формулировку теоретических положений, допускает существенные ошибки, не соблюдает логической последовательности решения задач.

Ниже **3 баллов** оценка студенту не выставляется.

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант

Расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых включаются в налоговую базу:

- +равномерно в течение 12 месяцев;
- равномерно в течение пяти лет;
- единовременно в пределах норм.

Выберите один правильный вариант

Расходы по договорам имущественного страхования включаются в состав расходов:

- +в размере фактически произведенных затрат равномерно в течение срока договора;
- в пределах норм;
- в размере фактически оплаченных страховых взносов единовременно.

Выберите один правильный вариант

Расходы на приобретении лицензий на право пользования недрами отражаются в составе:

- +нематериальных активов;
- расходов на освоение производства;
- прочих расходов на производство продукции.

Выберите один правильный вариант

Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции признаются:

- после фактического применения результатов работ;
- после оплаты соответствующих работ;
- +после завершения этих исследований или разработок и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Выберите один правильный вариант

Прибыль от реализации основного средства включается в налоговую базу:

- +в том периоде, в котором оно было продано;
- в следующие отчетные периоды, после реализации основного средства.

Выберите один правильный вариант

Согласно п.3 ст.324 НК РФ налогоплательщик:

- +обязан провести инвентаризацию резерва предстоящих расходов на конец налогового периода;
- самостоятельно принимает решение о проведении инвентаризации резерва предстоящих расходов на конец налогового периода;
- не проводит инвентаризацию резерва предстоящих расходов на конец налогового периода;
- проводит по решению Правительства РФ.

Выберите один правильный вариант

Убыток от реализации основного средства включается в состав прочих расходов:

- в полном объеме в том налоговом периоде, в котором оно было реализовано;
- +в следующие отчетные периоды, равными долями в течение отставшего срока полезного использования;
- в следующие отчетные периоды, равными долями в течение срока полезного использования.

Выберите один правильный вариант

К прямым расходам в торговых организациях относится:

- стоимость товаров;
- стоимость транспортных расходов;
- +стоимость товаров и транспортных расходов.

Выберите один правильный вариант

Организация произвела ремонт основного средства. Расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения:

- в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;
- +в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат;
- порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Необходимо ли налогоплательщикам, принявшим решение создать в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, указывать в учетной политике для целей налогообложения положение о включении отчислений на социальное страхование в расчет ежемесячных отчислений в резерв?

- нет, такое положение в учетной политике для целей налогообложения не указывается;
- +необходимо;
- нет, т. к. сумма на социальное страхование никогда не учитывается при расчете ежемесячных отчислений в резерв.

Выберите один правильный вариант

Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. отчисления на ремонт списываются на расходы:

- +равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода на последний день налогового периода;
- в момент фактического проведения ремонта.

Выберите один правильный вариант

При определении предельного размера резерва на ремонт основных средств в налоговом учете сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт сложившуюся:

- за истекший год;
- за истекшие два года;
- +за истекшие три года.

Выберите один правильный вариант

К элементам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов может применяться метод начисления амортизации:

- только нелинейный;
- только линейный;
- +по усмотрению главного бухгалтера организации.

Выберите один правильный вариант

Нормативы отчислений в резерв на ремонт основных средств:

- предусмотрены НК РФ;
- +утверждаются налогоплательщиком самостоятельно;

утверждаются налоговыми органами исходя из особенностей деятельности данного экономического субъекта.

Выберите один правильный вариант

Убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав:

расходов, не учитываемых для целей налогообложения;
внереализационных расходов;
+прочих расходов.

Выберите один правильный вариант

Продан станок. Нормативный срок полезного использования – 8 лет. Фактический срок эксплуатации до момента реализации – 2 года. Убыток от реализации в налоговом учете:

будет признан единовременно в момент продажи;
будет списываться равномерно в течение 8 лет;
+будет списываться равномерно в течение 6 лет.

Выберите один правильный вариант

К издержкам обращения организации, занимающейся торговлей, относятся:

складские расходы;
стоимость приобретения товаров;
+расходы, связанные с доставкой товаров, учтенные в их стоимости.

Выберите один правильный вариант

В налоговом учете при реализации покупных товаров транспортные расходы (если они не включены в цену товара):

включаются в расходы, не учитываемые для целей налогообложения в полном объеме;
включаются в состав внереализационных расходов в полном объеме;
+распределяются между остатками товаров на складе на конец месяца и реализованными в течение месяца товарами;

Выберите один правильный вариант

Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение:

+предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за предыдущий налоговый период;
фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за три предыдущих года.

Выберите один правильный вариант

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды:

налогоплательщик не имеет права применять специальный коэффициент;
+налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2;
налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3.

Выберите один правильный вариант

Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт не может превышать:

среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последний налоговый период;
+среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года;
норматив, установленный самой организацией-налогоплательщиком.

Выберите один правильный вариант

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

включается в состав внереализационных расходов на дату окончания налогового периода;
не признается;
+включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Выберите один правильный вариант

Расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых включаются в состав прочих расходов:

- +равномерно в течение 12-ти месяцев;
- равномерно в течение 5-ти лет;
- равномерно в течение 3-х лет;

Выберите один правильный вариант

Расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ включаются в состав прочих расходов:

- равномерно в течение 12-ти месяцев;
- +равномерно в течение 2-х лет;
- равномерно в течение 3-х лет.

Выберите один правильный вариант

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется один из следующих методов оценки:

- по стоимости единицы, по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО;
- по стоимости единицы, по средней стоимости, метод ФИФО;
- +по стоимости единицы, метод ФИФО, метод ЛИФО.

Выберите один правильный вариант

При реализации покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

- +по стоимости единицы товара, по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО;
- по стоимости единицы товара, по средней стоимости, метод ФИФО;
- по стоимости единицы товара, метод ФИФО, метод ЛИФО.

Выберите один правильный вариант

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

- +включается в состав внереализационных доходов на последнюю дату текущего налогового периода;
- не признается;
- включается в состав прочих доходов на дату окончания налогового периода.

Выберите один правильный вариант

При реализации основных средств организация уменьшает доход от таких операций:

- на сумму расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества;
- на остаточную стоимость основных средств;
- +оба варианта верны.

Выберите один правильный вариант

В соответствии с 25 главой НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество:

- +со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- любое имущество по усмотрению организации.

Выберите один правильный вариант

Если сумма фактически осуществленных затрат на оплату отпусков в отчетном (налоговом) периоде меньше суммы созданного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, остаток для целей налогообложения:

- +включается в состав внереализационных доходов на дату окончания налогового периода;
- не признается;
- включается в состав прочих доходов на дату окончания налогового периода.

Выберите один правильный вариант

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

+включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода;
не признается;

включается в состав внереализационных расходов на дату окончания налогового периода.

Выберите один правильный вариант

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков проводится:

на конец отчетного периода;
+на конец налогового периода;
по решению руководителя организации;
по решению налоговых органов.

Выберите один правильный вариант

Если сумма фактически осуществленных затрат на оплату отпусков в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, то сумма превышения для целей налогообложения:

+включается в состав расходов на оплату труда на дату окончания налогового периода;
не признается;
включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Выберите один правильный вариант

Расходы в виде компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей в налоговом учете признаются (организация признает доходы и расходы по методу начисления):

на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам;
на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по нормам, установленным руководителем;
+на последний день текущего месяца по законодательно установленным нормам.

Выберите один правильный вариант

Организации, осуществляющие свою деятельность в области информационных технологий, имеют право расходы в отношении электронно-вычислительной техники признавать (с учетом ряда условий, предусмотренных 25 главой НК РФ):

+материальными расходами;
расходами по амортизации;
прочими расходами.

Выберите один правильный вариант

Расходы на ремонт основных средств в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
амортизационные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на освоение природных ресурсов в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
амортизационные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
внереализационные расходы налогоплательщика;
материальные расходы налогоплательщика;
расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Выберите один правильный вариант

Расходы на добровольное имущественное страхование в целях налогообложения признаются как:

+прочие расходы налогоплательщика;
 внереализационные расходы налогоплательщика;
 амортизационные расходы налогоплательщика;
 расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Методика проведения контроля

| Параметры методики | Значение параметра |
|------------------------------------|--------------------|
| Предел длительности всего контроля | 15 минут |
| Последовательность выбора вопросов | Случайная |
| Предлагаемое количество вопросов | 15 |

Критерии оценки:

10 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 91-100% тестовых заданий, способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно собирает и анализирует исходные данные, необходимые для расчета расходов организации в целях налогообложения, правильно и точно рассчитывает суммы расходов, принимаемых в целях налогообложения в соответствии с нормами и правилами НК РФ, логично и последовательно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для определения суммы доходов и расходов при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, верно применяет аналитические регистры налогового учета для обработки полученных данных о доходах и расходах, анализирует и правильно обосновывает полученные результаты расчетов по налогу на прибыль организаций;

8 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 76-90 % тестовых заданий;

6 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено от 55 до 75 % тестовых заданий;

3 балла – выставляется студенту, если правильно и корректно решены от 15 до 54 % тестовых заданий;

1,5 балла – выставляется студенту, если правильно и корректно решены 15 % тестовых заданий;

Ниже **1,5 баллов** оценка студенту не выставляется.

Фонд тестовых заданий для промежуточного контроля знаний по дисциплине (для студентов очной и заочной форм обучения)

Фонд тестовых заданий для промежуточного контроля знаний по дисциплине формируется из тестовых заданий, представленных в темах 1–3.

Методика проведения контроля

| Параметры методики | Значение параметра |
|--|--------------------|
| Предел длительности всего контроля | 30 минут |
| Последовательность выбора разделов | Последовательная |
| Последовательность выбора вопросов | Случайная |
| Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела | 10 |
| Предлагаемое количество вопросов | 30 |

Критерии оценки:

30 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 91-100% тестовых заданий, способен использовать правые знания в области налогового законодательства, к саморазвитию и самообразованию, грамотно и полно правильно применяет нормативные документы, верно собирает и анализирует исходные данные, необходимые для расчета расходов и доходов организации в целях налогообложения, правильно и точно рассчитывает суммы расходов и доходов, принимаемых в целях налогообложения в соответствии с нормами и правилами НК РФ, логично и последовательно осуществляет сбор, анализ и обработку данных для определения

суммы доходов и расходов при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, верно применяет аналитические регистры налогового учета для обработки полученных данных о доходах и расходах, анализирует и правильно обосновывает полученные результаты расчетов по налогу на прибыль организаций.;

27 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено 76-90 % тестовых заданий;

23 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решено от 55 до 75 % тестовых заданий;

17 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решены от 15 до 54 % тестовых заданий;

4,5 баллов – выставляется студенту, если правильно и корректно решены 15 % тестовых заданий;

Ниже **4,5 баллов** оценка студенту не выставляется.

Дополнительные контрольные испытания

для студентов, набравших менее 50 баллов (в соответствии с Положением «О модульно-рейтинговой системе»), формируются из числа оценочных средств по темам, которые не освоены студентом.