

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Сергеевич

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 05.09.2024 17:18:01

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272df0610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

_____ / Середа Н.А. /

11 июня 2024года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки/Специальность	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность (специализация)	<u>«Учетно-аналитические системы и аудит в цифровой экономике»</u>
Квалификация выпускника	<u>бакалавр</u>
Форма обучения	<u>очная, очно-заочная</u>
Срок освоения ОПОП ВО	<u>4 года , 4 года 6 мес.</u>

Караваяево 2024

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций 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 № 11 от 05 мая 20247года.

Заведующий кафедрой
Обенко О.Т.

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета
Королева Е.В.

Протокол № 3 от 05 июня 2024 года.

Таблица 1 – Паспорт фонда оценочных средств

Модуль дисциплины	Формируемые компетенции или их части	Оценочные материалы и средства	Количество
Организация налогового учета на предприятии	ПКос-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	Опрос	14
Доходы и расходы: общие понятия и их классификация		Кейс-задание	1
		Тестирование	75
Порядок налогового учета расходов организации		Опрос	14
		Кейс-задания	8
Налоговый учет и отчетность по региональным налогам		Тестирование	67
	Опрос	12	
Налоговый учет и отчетность по местным налогам	Расчетно – аналитическая работа	1	
	Тестирование	30	
Налоговый учет и отчетность по региональным налогам	Опрос	12	
	Расчетно – аналитическая работа	2	
Налоговый учет и отчетность по местным налогам	Контрольная работа	2	
	Опрос	7	
Налоговый учет и отчетность по местным налогам	Кейс-задания	4	

**1 Оценочные материалы, необходимые для
оценки знаний, умений и навыков деятельности
в процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»**

Таблица 2 – Формируемые компетенции*

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Оценочные материалы и средства
ПКос-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	Организация налогового учета на предприятии	
	ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта	Опрос Кейс-задание Тестирование
	Доходы и расходы: общие понятия и их классификация	
	ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Опрос Кейс-задания Тестирование
	Порядок налогового учета расходов организации	
	ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Опрос Расчетно – аналитическая работа Тестирование
	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам	
	ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Опрос Расчетно – аналитическая работа Контрольная работа
	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	
	ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте	Опрос Кейс-задания

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

Организация налогового учета на предприятии

Вопросы для опроса:

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

Компьютерное тестирование (ТСк)

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

Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

внутренних пользователей;

внешних пользователей;

+внутренних и внешних пользователей.

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

Комплекс кейс-заданий:

Задание 1. Дать общую характеристику налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых налогоплательщиками, по уровням управления и по основным элементам налогообложения и заполнить налоговое поле предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Налоговое поле

Наименование налога	Налоговая база	Налоговая ставка	Сроки уплаты налога	Бухгалтерские записи
Федеральные налоги				
Налог на добавленную стоимость				
Акцизы				
и т.д.				
Региональные налоги и сборы				
Налог на имущество организаций				
Транспортный налог				
и т.д.				
Местные налоги и сборы				

Земельный налог	НБ признается кадастровая стоимость земли. НБ = ПЛ _{м2} * Ц _{руб/м2}	0.3% - земли с/х назначения и под жилой фонд; 1.5% - прочие земли	не позднее 01 февраля следующего налогового периодом. Авансовые платежи не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, равными долями.	01 за	Дт 20,23,25,26 Кт 68 – налог начислен Дт 68 Кт 51 – налог перечислен
Специальные налоговые режимы					
Упрощенная система налогообложения					
и т.д.					
Страховые взносы в РФ					
Обязательное пенсионное страхование					
и т.д.					

Таблица 3 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой ведения налогового учета, составлением налоговых	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой организации ведения налогового учета, составлением налоговых расчетов и деклараций экономического	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля. Владеет методикой ведения налогового учета, составлением налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта

	расчетов и деклараций экономического субъекта	субъекта, но допускает небольшие погрешности.	
--	---	---	--

Доходы и расходы: общие понятия и их классификация

Вопросы для опроса:

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

Комплекс кейс-заданий:

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 75 руб. за один доллар, в день оплаты- 78 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. 31.01.20_ г. поступили материалы (сталь листовая) от поставщика. Курс Банка России в день предварительной оплаты составил 75 руб. за доллар, в день поступления материалов — 78 руб. за доллар. Комиссионное вознаграждение посреднической организации за поставку стали составило 1 200 руб. (в том числе НДС ___ руб.), транспортные расходы по доставке стали на склад организации — 6 000 руб. (в том числе НДС ___ 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. 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 ордером № 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.

Компьютерное тестирование (ТСк)

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

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 нерезализованных 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

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.

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

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.

Таблица 4- Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно»	соответствует оценке «хорошо»	соответствует оценке «отлично»
	50-64% от	65-85% от	86-100% от

компетенции)	максимального балла	максимального балла	максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. В основном владеет методами налогового планирования в экономическом субъекте.	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов, деклараций, налогового планирования экономического субъекта, но допускает небольшие погрешности.	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. Грамотно проводит налоговое планирование в экономическом субъекте.
ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте			

Порядок налогового учета расходов организации

Вопросы для опроса:

1. Порядок определения расходов по торговым операциям.
2. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями.
3. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.
4. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом.
5. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
6. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
7. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
8. 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.
9. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг.
10. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций.
11. 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.

Расчетно-аналитическая работа

Тематика расчетно-аналитических работ

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.

Требования по выполнению расчетно-аналитической работы

Работа выполняется в подготовленных аналитических таблицах по условным данным.

Необходимо:

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.

Компьютерное тестирование (ТСК)

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 оставшего 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.

Таблица 5 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
<p>ИД-1_{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта</p> <p>ИД-2_{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте</p>	<p>Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. В основном владеет методами налогового планирования в экономическом субъекте.</p>	<p>По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов, деклараций, налогового планирования экономического субъекта, но допускает небольшие погрешности.</p>	<p>Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. Грамотно проводит налоговое планирование в экономическом субъекте.</p>

Налоговый учет и отчётность по региональным налогам

Вопросы для опроса:

1. Какое имущество организации относят к основным средствам?
2. По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
3. Как определяется налоговая база налога на имущество?
4. Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?
5. Какой бухгалтерской записью отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?
6. По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
7. Как определяется налоговая база налога на имущество?
8. Какова структура декларации по налогу на имущество организаций?
9. К каким налогам относится транспортный налог?

10. Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
11. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?
12. Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

Расчетно-аналитическая работа

Тематика расчетно-аналитических работ

1. Транспортный налог

По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.20__ г. по 31.12.20__ г. - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.
- с 01.01.20__ г. по 31.12.20__ г. – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.20__ г. по 28.09.20__ г. – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Требования по выполнению расчетно-аналитической работы

Работа выполняется по вышеприведенным данным.

Необходимо:

1. Рассчитать сумму транспортного налога по данным 20__ года, который организация должна перечислить в бюджет.
2. Оформить декларацию по транспортному налогу.
3. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 20__ год в бюджет.

2. Налог на имущество

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;
- на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230000 руб.;
- на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;
- на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;
- на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;
- на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;
- на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

Требования по выполнению расчетно-аналитической работы

Работа выполняется по вышеприведенным данным.

Необходимо:

1. Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.
2. Оформить декларацию по налогу на имущество.
3. Оформить платежное поручение на перечисление налога на имущество за 20__ год в бюджет.

Контрольная работа

Вариант 1

Закончить предложения:

1 Налоговая база налога на имущество определяется как

2 При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества

Задание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 20__ года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Вариант 2

Закончить предложения:

1 Ст. 376 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие случаи отдельного исчисления налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно _____

2 При расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать _____

Задание 1. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

- на 1 января отчетного года – 2 500 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года – 2 225 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года – 2 150 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года – 2 700 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года – 2 550 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года – 2 400 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года – 2 250 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года – 2 100 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года – 1 950 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года – 1 800 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года – 1 650 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года – 1 500 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года – 1 350 000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года и составить бухгалтерские записи.

Таблица 6 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и
ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в			

экономическом субъекте	излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. В основном владеет методами налогового планирования в экономическом субъекте.	определений. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов, деклараций, налогового планирования экономического субъекта, но допускает небольшие погрешности.	ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. Грамотно проводит налоговое планирование в экономическом субъекте.
------------------------	--	---	--

Налоговый учет и отчетность по местным налогам

Вопросы для опроса:

- 1 К какому уровню налогов относится земельный налог?
- 2 Что является объектом налогообложения земельным налогом?
- 3 Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?
- 4 Какие ставки установлены для земельного налога?
- 5 Перечислите налогоплательщиков земельного налога?
- 6 Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?
- 7 Налоговые декларации по местным налогам

Комплекс кейс-заданий:

Задание 1. Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3. Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «Восток» по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб. Определить сумму земельного налога, которую ООО «Восток» необходимо перечислить в бюджет по данным 20__ года.

Задание 4. Организации принадлежит земельный участок. Кадастровая стоимость земли на 1 января текущего года - 10 000 000 руб. Ставка налога - 1,5%. В течение года организация перечислила авансовые платежи на общую сумму 112 500 руб. – 37 500 руб. за I квартал, 37 500 руб. за II квартал, 37 500 руб. за III квартал. Определить сумму земельного налога, начисленную за год и перечисленную в бюджет по итогам года, составить бухгалтерские записи.

Таблица 7 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-2 Ведет	Не совсем твердо	По существу,	Принимает активное

<p>налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта</p> <p>ИД-2ПКос-2</p> <p>Осуществляет налоговое планирование в экономическом субъекте</p>	<p>владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. В основном владеет методами планирования в экономическом субъекте.</p>	<p>отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов, деклараций, налогового планирования экономического субъекта, но допускает небольшие погрешности.</p>	<p>участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического субъекта. Грамотно проводит налоговое планирование в экономическом субъекте.</p>
--	---	---	--

2 ОЦЕНИВАНИЕ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ СТУДЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЕМЫХ УЧЕБНЫМ ПЛАНОМ*

Не предусмотрено

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПКос-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

Задания закрытого типа

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Объектами налогового учета являются:

производственные затраты организации;

прибыли и убытки организации;

произведенные издержки;

+доходы и расходы организации.

Выберите один правильный вариант ответа:

2. 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 ответа:

3. 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 ответа:

4. 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 ответа:

5. 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 ответа:

6. 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 ответа:

7. 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 ответа:

8. 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 ответа:

9. 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 ответа:

10. 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 ответа:

11. 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 ответа:

12. 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 ответа:

13. 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 неререализованных 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.

Задания открытого типа

Дополните

1. Под _____ понимают систему обобщения информации для определенной налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, которые сгруппированы в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Правильный ответ: налоговым учетом

Дополните

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

Правильный ответ: аналитические регистры налогового учета

Дополните

3. _____ являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые тем или иным образом влияют на величину налоговой базы в текущем или будущем периодах.

Правильный ответ: регистры учета хозяйственных операций

Дополните

4. _____ используются для получения информации о порядке получения значений конкретных строк налоговой декларации.

Правильный ответ: регистры формирования отчетных данных

Дополните

5. _____ – это выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Правильный ответ: доход от реализации

Дополните

6. _____ - это остатки материальных ресурсов, которые образовались в процессе производства. Они частично утратили свои потребительские качества и поэтому используются с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используются по прямому назначению

Правильный ответ: возвратные отходы

Дополните

7. При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения - _____ начисления амортизации, сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Правильный ответ: линейного метода

Дополните

8. На 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется _____, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе).

Правильный ответ: суммарный баланс

Дополните

9. Под _____ следует понимать совокупность выбранных предприятием способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

Правильный ответ: учетной политикой для целей налогообложения

Дополните

10. Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, _____.

Правильный ответ: не превышающем 12 % от суммы расходов на оплату труда

Дополните

11. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, _____.

Правильный ответ: не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда

Дополните

12. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, _____.

Правильный ответ: не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников

Дайте развернутый ответ на вопрос:

1. Назовите обязательные реквизиты аналитических регистров налогового учета в случае, если данные документы разрабатываются самостоятельно в организации.

Правильный ответ: Если бухгалтер организации самостоятельно разрабатывает формы аналитических регистров налогового учета, то он должен помнить, что в них обязательно должны содержаться следующие реквизиты:

- 1) наименование;
- 2) дата составления;
- 3) за какой период составлен регистр;
- 4) наименование хозяйственной операции;
- 5) измерители операции в натуральном и, если возможно, в денежном выражении;
- 6) подпись ответственного лица за составление регистра.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

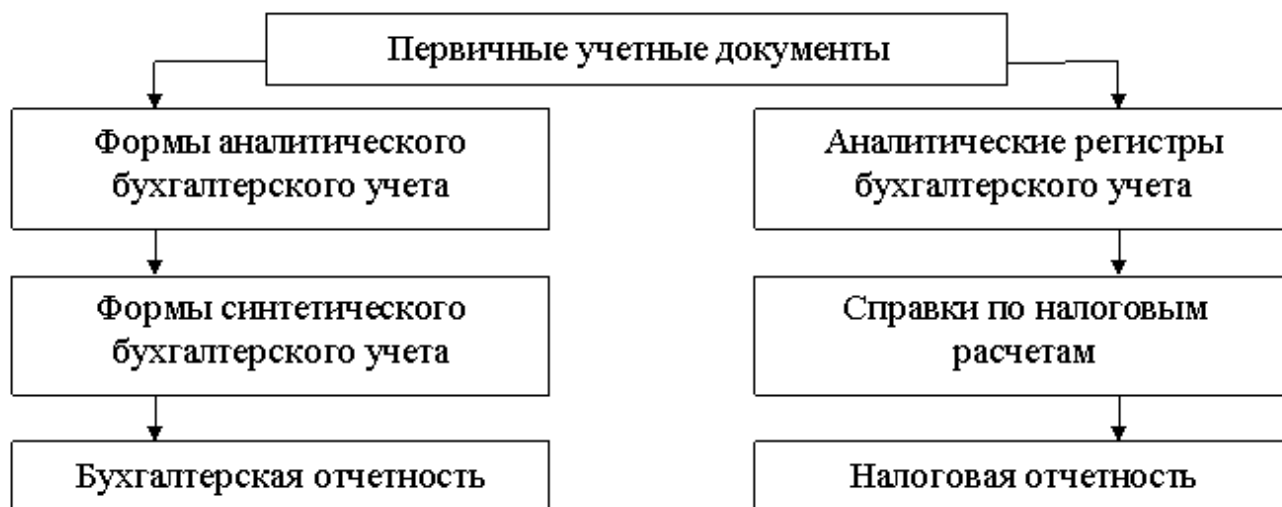
2. Охарактеризуйте регистры учета состояния единицы налогового учета

Правильный ответ: Регистры учета состояния единицы налогового учета являются источником систематизированной информации о состоянии показателей объекта учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода. Ведение регистра должно обеспечить отражение информации о состоянии объекта учета на каждую текущую дату и изменение состояния объектов налогового учета во времени. Содержащаяся в регистрах информация о величине показателей используется для формирования суммы расходов, подлежащих учету в составе того или иного элемента затрат в текущем отчетном периоде.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

3. Охарактеризуйте модель обособленного налогового учета

Правильный ответ: Для крупных организаций, имеющие внутренние подразделения, ответственные за разработку аналитических регистров, систематизацию документооборота, его модернизацию, автоматизацию учетной работы приемлема модель обособленного налогового учета. Схематично ее можно представить следующим образом:



Дайте развернутый ответ на вопрос:

4. Охарактеризуйте понимание доходов для целей налогообложения налогом на прибыль

Правильный ответ: Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются общие поступления организации (в денежной и натуральной форме) без учета расходов, которые организация понесла. Причем доходы в иностранной валюте (например, в долларах США) или доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются вместе с доходами в рублях. Для этого указанные доходы нужно пересчитать в рубли в соответствии с методом признания доходов, закрепленным в учетной политике организации. Из общего правила о том, что к доходам для целей налога на прибыль относятся все подлежащие получению поступления организации без учета расходов, есть одно исключение. Касается оно сумм налогов, которые организация обязана предъявить своим покупателям при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Указанные суммы не учитываются в составе доходов организации.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

5. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией по целевому назначению
Правильный ответ: Расходы, связанные с производством и реализацией, по целевому назначению включают в себя:

- 1) расходы, связанные:
 - с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров;
 - выполнением работ, оказанием услуг;
 - приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

6. Что нельзя учесть в составе материальных расходов

Правильный ответ: В составе материальных расходов нельзя учесть:

- 1) стоимость МПЗ, которые передали в производство, но на конец месяца в производстве так и не использовали. Их стоимость равна стоимости, по которой они списывались в производство;
- 2) стоимость возвратных отходов.

Возвратные отходы - это остатки материальных ресурсов, которые образовались в процессе производства. Они частично утратили свои потребительские качества и поэтому используются с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используются по прямому назначению

Дайте развернутый ответ на вопрос:

7. Какие методы оценки списания сырья и материалов в производство (реализацию) может выбрать организация

Правильный ответ: Метод оценки по стоимости единицы запасов. Метод оценки по средней стоимости. Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Дайте развернутый ответ на вопрос:

8. Что включает в себя состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения

Правильный ответ: Состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения, установлен ст. 255 НК РФ, согласно которой в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются:

- 1) любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах;
- 2) стимулирующие начисления и надбавки;
- 3) компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда;
- 4) премии и единовременные поощрительные начисления;
- 5) расходы, связанные с содержанием работников.

Кроме того, к расходам на оплату труда относятся платежи по договорам добровольного и обязательного страхования работников (долгосрочное страхование жизни работников, негосударственное пенсионное страхование, добровольное пенсионное страхование, добровольное медицинское страхование, добровольное личное страхование на случай смерти или утраты трудоспособности).

Дайте развернутый ответ на вопрос:

9. Перечислите основные условия для включения имущества в состав амортизируемого для целей налогообложения

Правильный ответ: Основные условия для включения имущества в состав амортизируемого для целей налогообложения следующие (ст. 256 НК РФ):

- 1) оно должно находиться у налогоплательщика на праве собственности, если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ.

- 2) имущество используется для извлечения дохода;
- 3) срок его полезного использования превышает 12 месяцев;
- 4) первоначальная стоимость имущества превышает 100 000 руб.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

10. Как определяется первоначальная стоимость основного средства согласно гл. 25 НК «Налог на прибыль организации»

Правильный ответ: Первоначальная стоимость основного средства согласно гл. 25 НК определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

11. Что включают в себя затраты на ремонт основных средств в налоговом учете

Правильный ответ: Затраты на ремонт основных средств включают в себя:

- 1) стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта;
- 2) расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт;
- 3) затраты на оплату ремонта сторонним организациям или индивидуальным предпринимателям;
- 4) прочие расходы.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

12. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в налоговом учете

Правильный ответ: Налогоплательщик, планирующий создать резерв на оплату отпусков, должен отразить этот факт в учетной политике для целей налогообложения. Кроме того, в учетной политике для целей налогообложения необходимо отразить принятый способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв. Предельная сумма отчислений и их ежемесячный процент фиксируются в специальном расчете.

Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (без учета отпускных). В обе суммы включаются отчисления на социальное страхование, начисленных на указанные суммы расходов.

Предельная сумма отчислений в резерв определяется в соответствии с суммой планируемых расходов на оплату отпусков. При этом сумма всех ежемесячных отчислений за налоговый период не должна превышать годовой предельной суммы отчислений в указанный резерв. Отчисления в резерв, рассчитанные согласно учетной политике, в конце каждого месяца текущего налогового периода отражаются в составе расходов на оплату труда.

Налогоплательщик, который принял решение о создании резерва на оплату отпусков работников, фактические расходы на оплату использованных отпусков списывает только за счет созданного резерва.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

13. Порядок проведения инвентаризации резерва на оплату отпусков в налоговом учете

Правильный ответ: В течение налогового периода сумма резерва не списывается. Корректировка резерва должна быть произведена налогоплательщиком только по итогам налогового периода. Для этого в конце года организация обязана провести инвентаризацию созданного резерва. В процессе инвентаризации организация сравнивает фактическую сумму расходов на оплату отпусков с фактической суммой отчислений в резерв. Здесь возможны два варианта:

- 1) резерв до конца года не использован.

В этом случае сумма остатка резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря текущего года, включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода, если в учетной политике для целей налогообложения на следующий год формирование резерва на оплату отпусков не предусмотрено (п. 3 ст. 324.1 НК РФ).

Если организация приняла решение о создании резерва на оплату отпусков в следующем налоговом периоде, остаток резерва, недоиспользованный в текущем году, может быть перенесен на следующий год (п. 4 ст. 324.1 Кодекса);

2) средств фактически начисленного резерва недостаточно.

В этом случае сумму превышения расходов на оплату отпусков над суммой отчислений в резерв организация 31 декабря текущего года должна включить в налоговый учет в состав расходов (п. 3 ст. 324.1 НК РФ).

При переносе резерва на следующий год его сумма пересчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной суммы расходов на оплату труда. В сумму резерва включается также единый социальный налог, начисленный на предполагаемую сумму отпускных по неиспользованным отпускам.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

14. Опишите порядок расчета суммы начисленной амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) при применении нелинейного метода начисления амортизации

Правильный ответ: Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации, по следующей формуле:

$$A = B \times \frac{K}{100}$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

к - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Дайте развернутый ответ на вопрос:

15. В отношении каких объектов амортизируемых основных средств налогоплательщик вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2

Правильный ответ: Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2:

1) в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности.

В целях настоящей главы под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

При применении нелинейного метода начисления амортизации указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам;

2) в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты);

3) в отношении собственных амортизируемых основных средств налогоплательщиков - организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

16. В отношении каких объектов амортизируемых основных средств налогоплательщик вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3

Правильный ответ: Налогоплательщики вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3:

1) в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам;

2) в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

Налогоплательщики, применяющие нелинейный метод начисления амортизации и передавшие (получившие) основные средства, которые являются предметом лизинга, в соответствии с договорами, заключенными участниками лизинговой сделки до введения в действие настоящей главы, выделяют такое имущество в отдельную подгруппу в составе соответствующих амортизационных групп. Амортизация этого имущества начисляется по объектам амортизируемого имущества в соответствии с методом и нормами, которые существовали на момент передачи (получения) имущества, а также с применением специального коэффициента не выше 3.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

17. Что относится к прямым расходам в налоговом учете

Правильный ответ: К прямым расходам могут быть отнесены, в частности:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

18. Что относится к прочим расходам в налоговом учете

Правильный ответ: Примерный перечень таких затрат установлен ст. 264 НК РФ. Прочими расходами, например, являются:

- суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование
- расходы на сертификацию продукции и услуг
- суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);
- суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;
- суммы выплаченных подъемных в пределах норм
- расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты)
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми

условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации.

- расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

- арендные (лизинговые) платежи;

- расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

- расходы на командировки, в частности на:

поезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

- расходы на юридические, консультационные, аудиторские услуги;

- расходы на ремонт основных средств;

- расходы на освоение природных ресурсов;

- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества

- представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

- расходы на канцелярские товары;

- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги,

- расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации

и др.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

19. Как определяется финансовый результат от реализации основного средства в налоговом учете

Правильный ответ: Прибыль от реализации основного средства включается в налоговую базу в том периоде, в котором оно было реализовано. Если при реализации объекта получен убыток, то он включается в состав прочих расходов с учетом требований п. 3 ст. 268 Кодекса - равными долями в течение оставшегося срока полезного использования.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

20. Что относится к расходам на приобретение лицензии на право пользования недрами в налоговом учете

Правильный ответ: К расходам на приобретение лицензии относятся:

- расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения;

- расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождения;

- расходы на разработку технико-экономического обоснования (иных аналогичных работ), проекта освоения месторождения;

- расходы на приобретение геологической и иной информации;

- расходы на оплату участия в конкурсе.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

21. Как группируются расходы на освоение природных ресурсов в налоговом учете

Правильный ответ: Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов необходимо вести отдельно по каждому участку недр, если таких участков несколько. При этом расходы группируются следующим образом:

1) общие расходы по участку в целом, в том числе:

- расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых (включая аудит запасов), разведку полезных ископаемых и (или) гидрогеологические изыскания;
- расходы на приобретение необходимой геологической и иной информации у третьих лиц, в том числе у государственных органов;

2) расходы, относящиеся к отдельным частям территории участка, в том числе:

- расходы на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ в соответствии с установленными требованиями безопасности, охраны земель, недр и других природных ресурсов;
- прочие расходы, связанные с освоением части территории участка;

3) расходы, которые относятся к конкретному объекту амортизируемого имущества, создаваемому в процессе освоения участка. К таким расходам относятся затраты, непосредственно связанные со строительством сооружений, которые в дальнейшем на основании решения налогоплательщика могут быть признаны постоянно эксплуатируемыми объектами основных средств. Такие расходы впоследствии включаются в первоначальную стоимость основных средств и списываются в общеустановленном порядке путем начисления амортизации.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

22. Что признается доходом и расходом по операциям с ценными бумагами в налоговом учете

Правильный ответ: Доходом по операциям с ценными бумагами признается выручка от реализации ценных бумаг в соответствии с условиями договоров. При реализации ценных бумаг расходом признается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная с учетом установленного в учетной политике для целей налогообложения метода учета ценных бумаг: ФИФО или по стоимости единицы.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

23. Как рассчитывается сумма транспортных расходов, приходящихся на нереализованные товары в налоговом учете

Правильный ответ: Сумма транспортных расходов, приходящаяся на нереализованные товары, рассчитывается по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца по следующим правилам:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и произведенных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (см. п. 1) к стоимости товаров (см. п. 2);

4) рассчитывается сумма прямых (транспортных) расходов, которая относится к остатку товаров на конец месяца. Чтобы ее определить, нужно стоимость остатка товаров на конец месяца умножить на средний процент.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

24. Какую информацию содержит аналитический учет операций с амортизируемым имуществом?

Правильный ответ: Аналитический учет операций с амортизируемым имуществом должен содержать информацию:

1) о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализованного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;

- 2) об изменениях первоначальной стоимости таких основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;
- 3) о принятых организацией сроках полезного использования основных средств и нематериальных активах;
- 4) о сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам и нематериальным активам за период с даты начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло), - для объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом;
- 5) о сумме начисленной амортизации и суммарном балансе каждой амортизационной группы (подгруппы) – при применении нелинейного метода начисления амортизации;
- 6) о цене реализации амортизируемого имущества исходя из условий договора купли-продажи;
- 7) о дате приобретения и дате реализации (выбытия) имущества;
- 8) о дате передачи имущества в эксплуатацию, о дате исключения из состава амортизируемого имущества, о дате расконсервации имущества, о дате окончания договора безвозмездного пользования, о дате завершения работ по реконструкции, о дате модернизации;
- 9) о понесенных налогоплательщиком расходах, связанных с реализацией (выбытием) амортизируемого имущества, а также расходах по хранению, обслуживанию и транспортировке реализованного (выбывшего) имущества.

Дайте развернутый ответ на вопрос:

25. Что включают в себя затраты на ремонт основных средств в налоговом учете

Правильный ответ: Затраты на ремонт основных средств включают в себя:

- 1) стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта;
- 2) расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт;
- 3) затраты на оплату ремонта сторонним организациям или индивидуальным предпринимателям;
- 4) прочие расходы.

4 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПОВТОРНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Повторная промежуточная аттестация по дисциплине проводится с использованием заданий для оценки сформированности компетенций на базовом уровне по всем модулям, входящим в структуру дисциплины за семестр, по итогам которого студент имеет академическую задолженность.

Примечание:

Дополнительные контрольные испытания проводятся для студентов, набравших менее **50 баллов** (в соответствии с «Положением о модульно-рейтинговой системе»).

Оценочные материалы и средства для проведения повторной промежуточной аттестации

Таблица 8 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)
	на базовом уровне
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации экономического субъекта	Владеет материалом по теме, но испытывает затруднения в методике ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования в экономическом субъекте.
ИД-2 _{ПКос-2} Осуществляет налоговое планирование в	

экономическом субъекте	
------------------------	--