

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 19.09.2024 11:44:48

Уникальный программный ключ:

798bda655fbd4eb82776856f1710bd17a9070e71fd1b6a6ac5a1f10c8e5199

*Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика*

направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2021

Краснодар – 2021 г.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа И.М. Кузнецова.

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.01.2021 № 6

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	ПК-2.1. 3-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. ПК-2.1. 3-2. Знает компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета ПК-2.1. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; ПК-2.1. У-2. Умеет разрабатывать формы налоговых регистров; ПК-2.1. У-3. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
		<p>ПК-2.1. У-4. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>ПК-2.1 У-5. Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
	<p>ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>ПК-2.2. З-1. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p>ПК-2.2 У-2. Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p> <p>ПК-2.2 У-3. Умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</p> <p>ПК-2.2 У-4. Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).</p> <p>ПК-2.2 У-5. Умеет корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями</p>	<p>Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования</p>

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
	<p>ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p> <p>ПК-2.3. 3-1. Знает судебную практику по налогообложению.</p> <p>ПК-2.3 У-1. Умеет осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p> <p>ПК-2.3 У-3. Умеет проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> <p>ПК-2.3 У-5. Умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	<p>Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики</p> <p>Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций</p> <p>Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС</p> <p>Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)</p> <p>Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности</p> <p>Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях *Групповая дискуссия*

Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК- 2.3.

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
3. Понятие, цели, функции налогового учета.
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
5. Объекты налогового учета.
6. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.

Критерии оценки:

2 балла – выставляется студенту, который активно участвует в дискуссии, выражает свою точку зрения и умело отстаивает ее. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме;

1,5 балла - выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме

1 балл выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он не может аргументировано отстаивать свою точку зрения по дискуссионной проблеме

Вопросы для проведения опроса

Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
2. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
3. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
4. Какими методами рассчитывается амортизация, что относится к амортизируемому имуществу?
5. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения?
6. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?

Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Покупатель принял меньшее количество товаров, чем указано в первичном счете-фактуре. Возможно ли это? Как это отразится на показателях налоговой декларации по налогу на прибыль?
2. Покупатель, не являющийся плательщиком НДС, вернул часть поставленных ему качественных товаров. Требуется ли составить корректировочный счет-фактуру?
3. Каковы требования к оформлению и ведению Книги покупок и Книги продаж?
4. Каков порядок заполнения счетов-фактур? В каких случаях проводится корректировка счетов-фактур?
5. Каков порядок ведения раздельного учета по НДС?

Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДС и что является объектом налогообложения?
2. Какие операции, не подлежат налогообложению (освобождаемые от налогообложения)?
3. Каков порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)?
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
5. Как необходимо подтверждать права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов?

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Что понимается под грубыми нарушениями правил ведения налогового учета и какая ответственность за это наступает в соответствии со ст. 120 НК РФ?
2. Что такое «налоговая декларация»?
3. Что такое «расчет авансового платежа по налогу»?
4. Какие бывают формы налоговых деклараций?

5. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.2

1. Какие способы снижения налоговых платежей Вы знаете и какие из них наиболее оптимальны?
2. Что такое налоговая нагрузка предприятия и как она рассчитывается?
3. Какие системы налогообложения Вы знаете? Чем они отличаются друг от друга?
4. Какие критерии являются основными при оценке эффективности применяемой системы налогообложения?
5. Назовите действующие в настоящее время специальные налоговые режимы.

Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Какова необходимость формирования учетной политики для целей налогообложения прибыли?
2. Какова структура учетной политики для целей налогообложения прибыли?
3. Какие первичные документы и регистры налогового учета следует отразить в учетной политике для целей налогообложения прибыли?
4. Имеет ли организация право менять учетную политику для целей налогообложения прибыли и в каких случаях?
5. Что понимается под регистрами налогового учета?

Критерии оценки (в баллах):

- 3 балла выставляется обучающемуся, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни;
- 2,4 балла выставляется обучающемуся, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;
- 1,8 балл выставляется обучающемуся, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов;
- 1,2 балла выставляется обучающемуся, если в ответе допущены значительные ошибки, свидетельствующие о недостаточном уровне его подготовки.

Задания для текущего контроля

Комплект тестов / тестовых заданий

Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Определение налогового учета установлено:
 - a) I частью НК РФ;
 - b) Глава 21 НК РФ;
 - c) Глава 24 НК РФ;
 - d) Глава 25 НК РФ.
- 2) В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
 - a) Бухгалтерского учета;

- b) Налогового учета;
 - c) Бухгалтерского и налогового учета;
 - d) МСФО.
- 3) В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
- a) Бухгалтерского учета;
 - b) Налогового учета;
 - c) Бухгалтерского и налогового учета;
 - d) МСФО.
- 4) Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.
- a) Вправе;
 - b) Не вправе;
 - c) Обязан;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 5) Налогоплательщик вправе:
- a) Вести самостоятельные регистры налогового учета;
 - b) Дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
 - c) Пользоваться только установленными регистрами;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 6) Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
- a) Внутренних пользователей ;
 - b) Внешних пользователей;
 - c) Внутренних и внешних пользователей;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 7) Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- a) В соответствии с постановлением Правительства РФ;
 - b) В соответствии с ПБУ;
 - c) Самостоятельно;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 8) Порядок ведения налогового учета устанавливается:
- a) НК РФ;
 - b) Министерством Финансов РФ;
 - c) Налогоплательщиком;
 - d) Налоговым органом.
- 9) Порядок ведения налогового учета устанавливается:
- a) НК РФ;
 - b) Приказом Министерства Финансов РФ;
 - c) Учетной политикой для целей налогообложения;
 - d) Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
- 10) Учетная политика для целей налогообложения утверждается:
- a) ПБУ 1 Приказом Министерства Финансов РФ;
 - b) Приказом руководителя организации;
 - c) НК РФ.
- 11) Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.
- a) Вправе;
 - b) Не вправе;
 - c) Обязаны;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 12) Изменения в учетную политику вносятся в случае:
- a) Изменения законодательства о налогах и сборах;
 - b) Изменения применяемых методов учета;

- c) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 13) При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:
- a) С начала нового налогового периода;
 - b) С момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
 - c) С начала нового календарного года;
 - d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.
- 14) Подтверждением данных налогового учета являются:
- a) Первичные учетные документы;
 - b) Данные бухгалтерского учета;
 - c) Бухгалтерская отчетность;
 - d) Налоговая декларация.
- 15) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
- a) Наименование налога;
 - b) Наименование организации;
 - c) Номер налоговой инспекции;
 - d) Наименование регистра.
- 16) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
- a) Наименование налогового периода;
 - b) Дату составления;
 - c) Дату начала и окончания налогового периода;
 - d) Наименование налога.
- 17) При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации не отражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению сумм налога, подлежащей уплате:
- a) Налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию;
 - b) Налогоплательщик имеет право внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию;
 - c) Сообщает налоговому органу о допущенных им в налоговой декларации ошибках;
 - d) Не сообщает налоговому органу о допущенных им в налоговой декларации ошибках
- 18) Основным требованием к регистру аналитического учета данных налогового учета является то, что он должен:
- a) Удовлетворять требованиям налоговой инспекции;
 - b) Раскрывать порядок формирования налоговой базы;
 - c) Отражал требования ведения налогового учета установленного 25 главой НК РФ;
 - d) Отражал требования ведения налогового учета установленного 21 главой НК РФ.
- 19) В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно:
- a) По месту нахождения организации;
 - b) По месту нахождения обособленных подразделений;
 - c) По месту нахождения принадлежащего налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств;
 - d) Все выше перечисленное верно.
- 20) Если организация не осуществляет деятельность и, соответственно, не уплачивает какие-либо налоги, обязана ли она осуществить постановку на учет в налоговом органе:
- a) Да, так как постановка на учет в налоговом органе осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми Налоговый кодекс РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога;

- b) Нет, так как постановка на учет осуществляется только с момента начала осуществления деятельности предприятия;
- c) Нет, так как при уплате того или иного налога налоговые органы самостоятельно регистрируют и осуществляют постановку на учет налогоплательщика
- d) Нет, так как налога налоговые органы самостоятельно регистрируют и осуществляют постановку на учет налогоплательщика.

Критерии оценки:

5,0 баллов выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий,

3,0 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий,

1,2 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий,

0,3 балл выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

Типовые кейсы:

Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

Кейс 1.

В январе организация приобрела основное средство за 340 000 руб. и в том же месяце ввела его в эксплуатацию. Данное основное средство входит в четвертую амортизационную группу. Рассчитать амортизацию до конца текущего года линейным и нелинейным способом.

Кейс 2.

Организация занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период имеются следующие данные:

- реализовано изделий – 68 000 шт.;
- цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб.;
- прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января отчетного года у ООО «Малыш» имеется не перенесенный убыток, полученный в предшествующем году в сумме 98 000 000 руб. Условно авансовые платежи не рассчитывались и не уплачивались.

Кейс 3.

За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие операции:

- реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС,
- уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.;
- уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.;
- внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.;
- безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС;
- уплатило комиссию банка – 3500 руб.,

- заплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.;
- погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы);
- произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 руб.,
- произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб.

Требуется: Определить доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитать сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.

Кейс 4.

В 1 квартале 2021 г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?
- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.
- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?
- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.
- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т.ч. НДС-?

Доходы признаются по методу начисления.

Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Кейс 5.

ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.

Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.

Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.

Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

Кейс 1.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2021 года к уплате в бюджет.

ООО «Принт» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2021 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 5 160 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 1 200 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 3 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 288 000 руб. (в том числе НДС - 48 000 руб.).

Кейс 2.

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2021 года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2021 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 3 600 000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 600 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%;
- оплачено за коммунальные платежи 132 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Кейс 3.

Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1680 тыс. руб. (в том числе НДС – 280 тыс. руб.), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены, оплачены и оприходованы материалы на 840 тыс. руб., включая НДС – 140 тыс. руб. Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 180 тыс. руб., списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 160 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс 4.

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 840 тыс. руб., в том числе НДС – 140 тыс. руб. Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 240 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года. В налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы на 480 тыс. руб., включая НДС – 80 тыс. руб., из которых оплачено только 360 тыс. руб., в том числе НДС – 60 тыс. руб., счета-фактуры получены. Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении – 12 000 руб., включая НДС – 2000 руб., рекламы в Интернете – 3600 руб., в том числе НДС – 600 руб., рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия – 2400 руб., в том числе НДС - 400 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс 5.

Организация реализует продукцию собственного производства (обувь) оптом (безналично) и в розницу за наличный расчет (по оптовой цене). Цена (без НДС) мужской обуви составляет 900 руб., женской – 1 тыс. руб. За налоговый период (месяц) организация реализовала 800 пар мужской обуви оптом и 400 пар в розницу, а также 800 пар женской обуви оптом и 200 пар в розницу. Кроме того, организация передала по договору комиссии на реализацию 300 пар мужской обуви, комиссионные составляют 10% от оптовой цены с НДС. В соответствии с условиями договора комиссии фактическая реализация товаров покупателям производится комиссионером, денежные средства за реализованный товар поступают в кассу комитента, счета-фактуры также выставляются от имени комитента. Половина изделий, переданных на комиссию, была реализована, и денежные средства поступили в кассу комитента. В налоговом периоде изготовителем обуви была произведена оплата помещенной в газете рекламы производимой обуви в сумме 4800 руб., в том числе НДС – 800 руб. Определите сумму НДС, уплачиваемую комитентом.

Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

Кейс 1.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация начислила: в январе 36 тыс. руб., в феврале 32 тыс. руб., в марте 38 тыс. руб., с апреля по декабрь ежемесячно по 45 тыс. руб.

Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 19 лет и является студентом дневной формы обучения. Работник приобрел в текущем налоговом периоде квартиру за 2100 тыс. руб.

Исчислите сумму НДФЛ по итогам каждого месяца и в целом за год.

Кейс 2.

Рассчитайте сумму НДФЛ за налоговый период по сотрудникам предприятия:

Иванов месячная зарплата 60 000 руб., принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребёнка в возрасте 10 лет

Петрова месячная зарплата 55 000 руб. является одиноким родителем, дети 12 и 17 лет

Сидорова месячная зарплата 45 000 руб. имеет ребёнка 19 лет обучающегося на дневной форме обучения.

По решению администрации предприятия Иванову были компенсированы расходы по оплате коммунальных услуг в сумме 12 000 руб. и расходы на приобретение лекарств в размере 25 000 руб. в марте. В марте им было получена сумма страхового возмещения за испорченное имущество (повреждение личного автотранспорта) в сумме 50 000 руб., затраты на восстановительный ремонт составили 30 000 руб.

Петрова получил страховую выплату в связи с наступлением страхового случая по договору обязательного страхования в сумме 15 000 руб. в июне, начислено пособие по временной нетрудоспособности 6 000 руб. в мае, выплачены дивиденды по акциям предприятия в сумме 23 000 руб. в декабре, оказана материальная помощь в размере месячного оклада в марте. Также Петровой был получен доход от реализации квартиры, находящейся в её собственности 2 года и 6 месяцев, в размере 1 100 000 руб.

Сидоровой были получены алименты в сумме 9 000 руб., начислены в соответствии с законодательством компенсационные выплаты при увольнении: за отработанное сверхурочное время в сумме 15 000 руб. и компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 5 000 руб. в апреле. В течении налогового периода ей бы реализован автомобиль, принадлежащий ей 2 года, за 150 000 руб. За обучение ребёнка она заплатила 40 000 руб.

Кейс 3.

Рассчитайте сумму НДФЛ за налоговый период по сотрудникам предприятия:

Андреев, месячная зарплата 6 600 руб. по решению суда ежемесячно из заработной платы удерживаются алименты в сумме 1 650 руб.

Кирилова, месячная зарплата 6 000 руб. имеет одного ребёнка в возрасте 7 лет и является опекуном второго ребёнка в возрасте 15 лет.

Сергеева, месячная зарплата 7 000 руб., является одиноким родителем, воспитывающим двоих детей в возрасте 12 и 19 лет., принята на работу в конце января т.е. из 15 рабочих дней отработала 3.

В течение налогового периода на предприятии Андрееву бесплатно выдавался бензин для заправки личного автотранспорта. Общая стоимость выданного бензина составила 20 000 руб., также ежемесячно ему выплачивалась компенсация за использования личного транспорта для служебных целей в сумме 2 000 руб.

Кириловой в течение налогового периода были начислены дивиденды в сумме 50 000 руб., Кирилова реализовала часть своих акций на сумму 10 000 руб., ей было частично компенсирована работодателем стоимость путёвки на лечение за границу в сумме 30 000 руб.

Сергеевой была выдана материальная помощь в сумме 10 000 руб., также предприятием ей были реализованы продукты питания по сниженным ценам (50% от их закупочной стоимости) на сумму 15 000 руб. и оплачена экскурсионная путёвка ребёнка в сумме 18 000 руб. В связи с исполнением своих трудовых обязанностей ей была выдана форменная одежда на сумму 8 000 руб. и компенсирована стоимость проезда к месту работы в сумме 6 000 р.

Кейс 4.

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август 2019 года, с сентября по декабрь 2019 – 30000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 5 и 8 лет. В течение 2019 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март 2019 – 15000 руб., июнь 2019 – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе 2019 года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

Кейс 5.

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 25 тыс. руб.;
- премия – 10 тыс. руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь – 1500 руб.

Определите:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

Кейс-задание 1.

ООО «Сокол» производит собственную продукцию и торгует оптом покупными товарами, обособленных подразделений у него нет.

ООО «Сокол» уплачивает ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Сумма авансового платежа, причитающегося к уплате в бюджет за 9 месяцев текущего года, исчислена в декларации за указанный период в сумме 520 300 руб. Авансовые платежи за IV квартал начислены в сумме 130 600 руб. Таким образом, сумма авансовых платежей, начисленных за текущий год, составляет 650 900 руб. (520 300 руб. + 130 600 руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет - 65 090 руб. (650 900 руб. x 3% : 20%);
- в бюджет субъекта РФ - 585 810 руб. (650 900 руб. x 17% : 20%).

Доходы, полученные организацией за текущий год, представлены в таблице 1, а расходы – в таблице 2.

Таблица 1 - Доходы ООО «Сокол» за текущий год

Виды доходов	Сумма доходов (без учета НДС), руб.
Выручка от реализации товаров собственного производства	34 600 000
Выручка от реализации покупных товаров	5 635 400
Выручка от реализации права требования	295 000

Итого доходов от реализации	40 530 400
Проценты, полученные по договору займа	225 700
Доходы от сдачи имущества в аренду	672 000
Итого внереализационных доходов	897 700

Таблица 2 - Расходы ООО «Сокол» за текущий год

Виды расходов	Сумма расходов, руб.	В том числе	
		прямые, руб.	косвенные, руб.
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, - всего, в том числе:	24 612 045	16 367 130	7 924 915
Сырье, материалы, комплектующие	7 000 380	5 750 230	1 250 150
Расходы на топливо, воду, энергию и т.д.	3 870 600	2 740 500	1 130 100
Зарплата управленческого персонала	2 500 600	-	2 500 600
Зарплата работников, занятых в процессе производства	5 300 000	5 300 000	-
Страховые взносы с зарплаты управленческого персонала	798 300	-	798 300
Страховые взносы с зарплаты работников, занятых в процессе производства	1 650 800	1 650 800	-
Амортизация основных средств	1 175 900	925 600	250 300
Расходы на рекламу	845 000	-	845 000
Налог на имущество	320 360	-	320 360
Стоимость реализованного права требования	320 000	-	-
Командировочные расходы	450 080	-	450 080
Расходы на консультационные услуги	380 025	-	380 025
Расходы по торговым операциям - всего	12 602 900	8 445 600	4 157 300
Стоимость покупных товаров	7 825 600	7 825 600	-

Транспортные расходы	620 000	620 000	-
Заработная плата	2 500 900	-	2 500 900
Страховые взносы во внебюджетные фонды	825 300	-	825 300
Амортизация основных средств	450 600	-	450 600
Услуги сторонних организаций	380 500	-	380 500
Внереализационные расходы - всего, в том числе:	706 800	-	-
Расходы на услуги банка	205 600	-	-
Расходы на содержание переданного в аренду имущества (в том числе амортизация)	501 200	-	-

Согласно учетной политике для целей налогообложения, принятой на текущий год, в ООО «Сокол» к прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в процессе производства продукции;

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Для упрощения примера предположим, что все прямые расходы приходятся на реализованную продукцию. То есть у организации нет остатков незавершенного производства и остатков товаров на складе на конец отчетного периода.

В августе текущего года ООО «Сокол» реализовало право требования долга третьему лицу за 70 дней до наступления срока платежа по договору. От продажи получен убыток - 25 000 руб. В учетной политике ООО «Сокол» способом признания убытка выбран метод расчета исходя из ключевой ставки Банка России.

Заполните декларация по налогу на прибыль.

Кейс-задание 2.

ООО «Соната» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В IV квартале текущего года в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 38 107 267 руб., в том числе НДС – 20% руб., из нее на сумму 5 820 000 руб. (в том числе НДС) отгружена продукция, по которой в январе получена предоплата;

- получена предоплата в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 500 000 руб.;

- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 9 725 000 руб., в том числе, из него на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС) получено сырье, за которое в сентябре текущего года поставщику перечислена предоплата.

Сумма налога с перечисленной в сентябре предоплаты была правомерно предъявлена к вычету в декларации за III квартал текущего года

- перечислена поставщику предоплата в счет предстоящей поставки сырья в сумме 950 000 руб.;

- оплачены сотрудникам командировочные расходы в сумме 46 800 руб., в том числе НДС - 7800 руб. Сумма НДС выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности;

- оплачена аренда помещения городскому комитету по имуществу. Стоимость аренды согласно договору составила 550 000 руб., в том числе НДС. ООО «Соната» оплатило аренду за минусом НДС. Налог был перечислен в бюджет.

В марте предыдущего года ООО «Соната» приобрело производственное здание за 5 200 000 руб. (в том числе НДС). 20 апреля предыдущего года здание было введено в эксплуатацию. С 1 мая предыдущего года по нему стала начисляться амортизация в налоговом учете, и в этом же месяце НДС был принят к вычету из бюджета. В июле 2021 г. здание сдано в аренду иностранной организации, аккредитованной в России. Договор аренды подписан 9 июля предыдущего года. Поскольку здание стало использоваться в операциях, не подлежащих налогообложению на основании п. 1 ст. 149 НК РФ, ранее принятый к вычету налог в сумме 793 220 руб. ООО «Соната» начало восстанавливать в бюджет. Срок, в течение которого восстанавливается налог, составляет 10 лет - с мая предыдущего года по апрель текущего года. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в текущем году равна 140 800 650 руб., а стоимость необлагаемых отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в этом же периоде - 17 220 200 руб. Доля стоимости необлагаемых отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) равна 12% (17 220 200 руб. : 140 800 650 руб. x 100). Таким образом, в текущем году ООО «Соната» обязано восстановить к уплате в бюджет налог в сумме 9519 руб. (793 220 руб. : 10 лет x 12%).

Кроме того, в IV квартале текущего года ООО «Соната» произведены также экспортные операции:

- собран полный пакет документов, установленный положениями ст. 165 НК РФ, по реализованной в Австрию продукции на сумму 4 840 800 руб. Для производства данной продукции было приобретено и оприходовано сырье на сумму 1 950 400 руб. (в том числе НДС);

- собран полный пакет документов, установленный положениями ст. 165 НК РФ, по реализованным в январе текущего года в Венгрию товарам на сумму 3 460 000 руб. В августе текущего года 180 календарных дней, предусмотренных п. 9 ст. 165 Кодекса для представления этого пакета, истекли. ООО «Соната» не подало документы вовремя и в августе текущего года. С данной суммы заплатило НДС по ставке 20%. Ранее для производства указанных товаров было приобретено сырье на сумму 1 680 200 руб., в том числе НДС. НДС, уплаченный поставщикам сырья, был принят к вычету.

Заполните декларацию по НДС за текущий год.

Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.2

Кейс 1.

Значение налоговой нагрузки, определенное ФНС России для гостиниц и ресторанов, - 9%.

ООО «Перспектива» занимается ресторанным бизнесом и применяет общую систему налогообложения. Выручка компании по строке 2110 отчета о финансовых результатах за текущий год составила 50 млн. руб. По данным налоговых деклараций за текущий год, организация исчислила к уплате:

- НДС в сумме 1,3 млн. руб.;
- налог на прибыль в сумме 1,5 млн. руб.;
- налог на имущество в сумме 550 тыс. руб.;
- транспортный налог в сумме 300 тыс. руб.

Также организация удержала с выплат работникам и перечислила НДФЛ в сумме 900 тыс. руб. Сумма страховых взносов, перечисленных 2077 тыс. руб. в расчете налоговой нагрузки не учитывается.

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Перспектива» и сравните ее с нагрузкой, определенной ФНС России.

Кейс 2.

Дайте экономическую оценку целесообразности применения применяемой системы налогообложения, используя следующие данные.

Показатель	Общая система налогообложения	Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей	Налогообложение сельскохозяйственных угодий
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	-	-	-
Налог на добавленную стоимость, тыс. руб.	-	-	-
Земельный налог, тыс. руб.	354	354	-
Водный налог, тыс. руб.	27	27	27
Транспортный налог, тыс. руб.	100	100	100
Единый сельскохозяйственный налог, тыс. руб.	-	176	-
Налог на сельскохозяйственные угодья, тыс. руб.	-	-	241
Всего налогов, тыс. руб.	481	657	368
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	148 655	148 655	148 655
Налоговая нагрузка, %	0,32	0,44	0,25

Кейс 3.

Используя ниже перечисленные данные, дайте анализ налоговой нагрузки организации за 1 квартал текущего года.

Налог	Сумма налога, тыс. руб.
НДС с операций по реализации товаров	1630
НДС, предъявленный к вычету, в том числе налог, уплаченный на таможне при ввозе товаров на территорию РФ	3034 2795
НДС к вычету по экспортным операциям	2213

Налог на прибыль организаций	2215
Справочно: Доходы (с учетом внереализационных)	33 270

По оптовой торговле показатель среднеотраслевой налоговой нагрузки на текущий год составляет 2,6%.

Критерии оценки:

2 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

1,4 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

0,6 балла - выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения, иногда ссылался на устаревшие нормы закона.

Комплект заданий для контрольной работы

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК-2.2, ПК- 2.3

Вопросы:

1. Ставки НДС и порядок определения налоговой базы.
2. Налоговые вычеты по НДФЛ.

Задача 1

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 1200 тыс. руб., в том числе НДС – 200 тыс. руб. Продукция оплачена на 900 тыс. руб. денежными средствами, 300 тыс. руб. по договору мены. В налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы на 600 тыс. руб., включая НДС – 100 тыс. руб., счета-фактуры получены. Организацией получена предоплата в сумме 220 тыс. руб. За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении – 12 000 руб., включая НДС – 2000 руб., рекламы в Интернете – 3600 руб., в том числе НДС – 600 руб., рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия – 2400 руб., в том числе НДС - 400 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Рассчитать авансовые платежи и сумму к уплате в бюджет за 2022 год. Объект налогообложения «доходы».

Отчетный период	Доходы нарастающим итогом, руб.	Страховые взносы и больничные за счет работодателя нарастающим итогом, руб.
1 квартал	146000	92000
Полугодие	352000	184000
9 месяцев	654000	298000

Год	912000	415000
-----	--------	--------

Вариант 2

Вопросы:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Освобождение от уплаты НДС.

Задача 1

Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 30000 руб. с января по август 2020 года, с сентября по декабрь 2020 – 35000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него двух детей 8 и 12 лет. В течение 2020 года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март – 20000 руб., июнь – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе года была выдана материальная помощь в сумме 6000 руб.

Задача 2

У организации в собственности есть склад, который облагается по кадастровой стоимости.

Его кадастровая стоимость на 1 января текущего года - 9460000 руб. Ставка налога на имущество в регионе по таким объектам – 2,2%. Рассчитать авансовые платежи и сумму к уплате за год.

Вариант 3

Вопросы:

1. Налоговый контроль.
2. Налоговый период и объекты налогообложения НДС.

Задача 1

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 1125000 руб.

2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 928000 руб.

Задача 2

Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал 2022 года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2022 г. в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 4500000 руб., в том числе НДС 20%;
- получен аванс в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 750 000 руб.;
- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму

3800000 руб., в том числе НДС 20%;

- оплачено за коммунальные платежи 298000 руб. (в том числе НДС 20%).

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, делая ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

4 баллов - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но отсутствуют ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

3 балла - выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно.

Задания для творческого рейтинга

Темы докладов, рефератов (презентаций):

Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Порядок признания доходов и расходов по налогу на прибыль.
2. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
3. Нормируемые расходы в налоговом учете.
4. Формирование учетной политики в части налога на прибыль
5. Регистры налогового учета по налогу на прибыль.
6. Структура налоговой декларации и порядок ее представления в ИФНС.

Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности.

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Состав налоговой отчетности и сроки ее предоставления.
2. Программное обеспечение по подготовке и сдаче налоговой отчетности в ИФНС.
3. Особенности формирования налоговой отчетности при реорганизации юридического лица.
4. Порядок и особенности проведения камеральных проверок деклараций ИФНС.
5. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей.

Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК- 2.3

1. Структура учетной политики для целей налогового учета.
2. Элементы учетной политики в части НДС.
3. Элементы учетной политики в части налога на прибыль.
4. Учетная политика организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.
5. Учетная политика для целей налогообложения организации, имеющей обособленные подразделения.

Критерии оценки (в баллах):

- 8 (4+4): 4 балла выставляется обучающемуся, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни (плюс 4 балла за презентацию, если для всех слайдов презентации соблюдался единый стиль оформления, для представления информации на слайде использовались возможности компьютерной анимации, презентация содержит ценную, полную, понятную информацию, раскрывающую суть темы, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории);
- 6 (3+3): 3 балла выставляется обучающемуся, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа (плюс 3 балла за презентацию, если электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, но не всегда отвечает на вопросы);
- 4 (2+2): 2 балла выставляется обучающемуся, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов (плюс 2 балла за презентацию, если слайды наполнены слишком большим объемом информации, имеет место злоупотребление различными анимационными эффектами, отвлекающими внимание от содержания информации на слайде, выступающий владеет содержанием, но не поддерживает контакт с аудиторией, не может ответить на вопросы);
- 0 баллов выставляется обучающемуся, если презентация не соответствует требованиям и докладу, плохого качества, много текста, мало иллюстраций, требует доработки.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Типовая структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1</i> Понятие, цель и задачи налогового учета	<i>15</i>
<i>Вопрос 2</i> Налоговый учет амортизируемого имущества	<i>15</i>
<i>Практическое задание</i> Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1680 тыс. руб. (в том числе НДС – 280 тыс. руб.), половина которой	<i>10</i>

<p>была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены, оплачены и оприходованы материалы на 840 тыс. руб., включая НДС – 140 тыс. руб. Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 180 тыс. руб., списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 160 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>	
---	--

Задания, включаемые в зачетное задание

Типовой перечень вопросов к зачету:

Индикаторы достижения: ПК – 2.1., ПК – 2.2, ПК-2.3

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2.	Этапы развития налогового учета в России
3.	Понятие, цель и задачи налогового учета
4.	Базовые понятия и категории налогового учета
5.	Характеристика данных в системе налогового учета
6.	Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
8.	Методология налогового учета
9.	Модели налогового учета
10.	Регистры налогового учета
11.	Учетная политика для целей налогообложения прибыли
12.	Элементы учетной политики по организации налогового учета
13.	Отчетность по налогу на прибыль организаций
14.	Элементы налога на прибыль организаций
15.	Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
16.	Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
17.	Налоговый учет доходов от реализации
18.	Налоговый учет внереализационных доходов
19.	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
20.	Налоговые регистры по учету доходов
21.	Понятие, классификация расходов, методы признания
22.	Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
23.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
24.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
25.	Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
26.	Налоговый учет материальных расходов
27.	Налоговый учет расходов на оплату труда
28.	Налоговый учет амортизируемого имущества
29.	Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
30.	Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
31.	Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
32.	Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструк-

	торские разработки
33.	Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
34.	Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
35.	Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
36.	Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
37.	Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
38.	Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
39.	Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
40.	Расходы, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
41.	Налоговые регистры по учету расходов
42.	Понятие и виды амортизируемого имущества
43.	Оценка основных средств в налоговом учете
44.	Налоговый учет поступления основных средств
45.	Налоговый учет амортизации основных средств
46.	Налоговый учет выбытия основных средств
47.	Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
48.	Особенности налогового учета нематериальных активов
49.	Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
50.	Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций
51.	Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
52.	Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом
53.	Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
54.	Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества
55.	Налоговый учет у участников договора простого товарищества
56.	Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами
57.	Декларация по налогу на прибыль организаций
58.	Уплата налога на прибыль организаций
59.	Налоговый учет при наличии обособленных подразделений
60.	Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
61.	Налоговый контроль сделок между взаимозависимыми лицами
62.	Состав и содержание налоговой декларации по НДС
63.	НДС: сущность и основы организации налогового учета
64.	Состав и содержание налоговой декларации по другим видам налогов
65.	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами
66.	Исчисление и условия возмещения НДС
67.	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога
68.	Требования к оформлению счетов-фактур и ведение книги покупок и книги продаж
69.	Учетная политика в целях исчисления НДС
70.	Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения
71.	Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
72.	Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при упрощенной системе налогообложения

Номер задания	Перечень практических заданий к зачету
1.	<p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
2.	<p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.</p>
3.	<p>Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? <p>Определить виды доходов для целей налогового учета.</p>
4.	<p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
5.	<p>АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 61,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 61,72 руб./долл. Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.</p>
6.	<p>Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых. Определить доходы для целей налогообложения.</p>
7.	<p>В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-? - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?

	<p>- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.</p> <p>- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?</p> <p>- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.</p> <p>- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?</p> <p>Доходы признаются по методу начисления.</p> <p>Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
8.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p> <p>Рассчитать пени.</p>
9.	<p>ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.</p> <p>Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.</p>
10.	<p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.</p> <p>Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.</p>
11.	<p>ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.</p>
12.	<p>Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.202_ г. По счету-фактуре №10 от 16.03.202_ г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.202_ г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.202_ г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.</p>
13.	<p>ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.</p> <p>Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.</p> <p>Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на</p>

	прибыль в марте.
14.	<p>Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.</p> <p>В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.</p> <p>Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.</p>
15.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.</p> <p>22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 295 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1377 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб.</p> <p>Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.</p>
16.	<p>Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:</p> <p>Вариант 1. Метод средней себестоимости Вариант 2. Метод ФИФО</p> <p>Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.</p>
17.	<p>Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
18.	<p>ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.</p> <p>Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.</p>
19.	Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих

	<p>товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? <p>Определить виды доходов для целей налогового учета.</p>
20.	<p>Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.</p>
21.	<p>АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателем. Курс \$ США составил 61,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 61,72 руб./долл.</p> <p>Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.</p> <p>Рассчитать пени.</p>
22.	<p>Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.</p> <p>Определить доходы для целей налогообложения.</p>
23.	<p>В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-? - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-? - получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб. - получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-? - по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб. - сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-? <p>Доходы признаются по методу начисления.</p> <p>Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.</p>
24.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пени за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.</p>
25.	<p>ОАО «Проекташ» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена</p>

	<p>уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.</p> <p>Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.</p>
26.	<p>В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.</p> <p>Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.</p>
27.	<p>ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.</p>
28.	<p>Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.202_ г. По счету-фактуре №10 от 16.03.202_ г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.202_ г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.202_ г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.</p>
29.	<p>ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.</p> <p>Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.</p> <p>Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.</p>
30.	<p>Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.</p> <p>В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.</p> <p>Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.</p>
31.	<p>По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.</p> <p>22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. мате-</p>

	риалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 295 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1377 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.
32.	Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен: Вариант 1. Метод средней себестоимости Вариант 2. Метод ФИФО Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.
33.	Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.
34.	ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.
35.	Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы: - выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС; - выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС; - имущество в форме залога 200 000 руб.; - доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -? Определить виды доходов для целей налогового учета.
36.	Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Критерии оценки (в баллах):

- 40 баллов выставляется обучающемуся, ответы которого на поставленные в задании вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений, он не затруд-

няется с ответом при видоизменении задания, при решении практических заданий применяет верную методику и показывает глубокие знания изученного материала, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой;

- 30 баллов выставляется обучающемуся, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, допускающему не существенные неточности при освещении основного содержания ответа и в ответе на дополнительные вопросы, которые он легко исправляет по замечанию преподавателя, правильно применяющему теоретические положения при решении практических заданий, в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой;

- 20 баллов выставляется обучающемуся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала и испытывает трудности в выполнении практических заданий, частично раскрывает содержание дополнительных вопросов, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне;

- 10 балла выставляется обучающемуся, который значительную часть теоретического содержания курса не освоил, необходимые практические навыки не сформировал, не подтвердил освоение компетенций, предусмотренных программой.

Расчет баллов по выполнению учебных заданий на аудиторных занятиях и результатам текущего контроля

Расчет баллов по выполнению учебных заданий на аудиторных занятиях и результатам текущего контроля представлен в таблице.

Форма проведения текущего контроля	Номер темы, выносовой на контроль	Максимальное количество работ, опросов на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимально
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях			
Групповая дискуссия	1	2	2
Опрос	2-7	6	18
Всего			20
Текущий контроль, в т.ч.:			
Кейс	2-6	5	10
Контрольная работа	1-7	1	5
Тест	1	5	5
Всего			20

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Разработка в составе команды для последующего использования в учебном процессе: - наглядных пособий, - лекции-визуализации, - сценария деловой игры,	8

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
- одной или нескольких ситуационных задач или кейсов, - сценария дискуссии, в том числе в форме виртуальной дискуссии, мозгового штурма, тематического круглого стола, - кроссворда, - тестов.	
Публикация авторской статьи и (или) написание студенческой научной работы, участие в научной студенческой конференции	8
Работа в научных кружках и (или) участие в конкурсе студенческих научных работ, олимпиаде, создание презентации, написание реферата, доклада	4
Итого	20

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

	Шкала оценивания	Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК – 2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	Знает верно и в полном объеме: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению. Умеет верно и в полном объеме: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и	Продвинутый

			<p>ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p>ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
70 – 84 баллов	«зачтено»	ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	<p>ПК – 2.1. Организуем ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные</p>	Повышенный

			<p>экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p>ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p>ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о результатах государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых</p>	<p>документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
--	--	--	--	--	--

50 – 69 бал- лов	«зачтено»	ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	и иных проверок. ПК – 2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки. ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности. ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении	Знает на базовом уровне, с ошибками: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению. Умеет на базовом уровне, с ошибками: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки	Базовый
------------------------	-----------	--	--	--	---------

			<p>внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о результатах государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственных внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственных внебюджетные фонды</p>	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<p>ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p>ПК – 2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> <p>ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует</p>	<p>Не знает на базовом уровне: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; судебную практику по налогообложению.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и</p>	<p>Компетенции не сформированы</p>

		<p>ет налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> <p>ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
--	--	--	---	--