

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:
798bda6555fbdcb82776856f1710bd17c9070c71fde1b6a6ae5a1f10c8e5199

*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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

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, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Т.В. Андреева.

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа,
протокол от 28.01.2021 № 6

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

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	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам Тема 5. Применение специальных налоговых режимов Тема 6. Налог на имущество организаций Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование
		ПК – 2.1. 3-2. Знает компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 5. Применение специальных налоговых режимов
		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	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам Тема 5. Применение специальных налоговых режимов Тема 6. Налог на имущество организаций Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование
		ПК – 2.1. У-2. Умеет разрабатывать формы налоговых регистров	Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 5. Применение специальных налоговых режимов
		ПК – 2.1. У-3. Умеет пользоваться	Тема 1. Налог на

		компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам Тема 5. Применение специальных налоговых режимов Тема 6. Налог на имущество организаций Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование
		ПК – 2.1. У-4. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	
		ПК – 2.1. У-5. Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды	
	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 – 2.2. 3-1. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 5. Применение специальных налоговых режимов
		ПК – 2.2. У-2. Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов	Тема 5. Применение специальных налоговых режимов
		ПК – 2.2. У-3. Умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 5. Применение специальных налоговых режимов
		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)	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам Тема 5. Применение специальных налоговых режимов Тема 6. Налог на имущество организаций
		ПК – 2.2. У-5. Умеет корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 5. Применение специальных налоговых режимов

			режимов Тема 6. Налог на имущество организаций
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	ПК – 2.3. 3-1. Знает судебную практику по налогообложению	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам	
	ПК – 2.3. У-1. Умеет осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций	
	ПК – 2.3. У-2. Умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам Тема 5. Применение специальных налоговых режимов Тема 6. Налог на имущество организаций	
	ПК – 2.3. У-3. Умеет проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды	Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	
	ПК – 2.3. У-4. Умеет анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 5. Применение специальных налоговых режимов	
	ПК – 2.3. У-5. Умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды	Тема 1. Налог на добавленную стоимость Тема 2. Налог на прибыль организаций Тема 3. Налог на доходы физических лиц Тема 5. Применение специальных налоговых режимов Тема 6. Налог на имущество организаций Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для проведения опроса обучающихся

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДС и что является объектом налогообложения?
2. Какие операции, не подлежат налогообложению (освобожденные 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?
6. Каков порядок уплаты НДС при экспортных операциях?
7. Порядок составления налоговой декларации по НДС и сроки её представления в ИФНС.
8. Дайте характеристику книги покупок и книги продаж.
9. Порядок возмещения НДС из бюджета.
10. НДС с авансов: порядок начисления и уплаты.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; 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? Какие расходы не учитываются в целях налогообложения прибыли?
4. Какими методами рассчитывается амортизация в налоговом учете и что относится к амортизируемому имуществу?
5. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?
6. Назовите особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
7. Охарактеризуйте порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
8. Каков порядок определения доходов и расходов при кассовом методе?
9. Как рассчитать налог на прибыль организаций?
10. Налоговые ставки, сроки уплаты налога на прибыль организаций и представления налоговой декларации.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Кто является налогоплательщиками НДФЛ?
2. Охарактеризуйте объект налогообложения НДФЛ.
3. Каков общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ?
4. Назовите доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.

5. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ вам известны?
6. Каковы размеры стандартных налоговых вычетов по НДФЛ?
7. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.
8. Как рассчитать сумму налога на доходы физических лиц?
9. Назовите бухгалтерскую проводку по удержанию НДФЛ из заработной платы.
10. Каков состав отчетности по НДФЛ и каковы сроки ее представления?

Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Состав подакцизных товаров и налогоплательщики акцизов.
2. Что признаётся объектом налогообложения акцизами?
3. В чем заключаются особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок?
4. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
5. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
6. Каков порядок исчисления акцизов и применения налоговых вычетов?
7. Какой период признается налоговым для исчисления и уплаты акциза?
8. Как ведется бухгалтерский учет продажи подакцизных товаров?
9. Как осуществляется бухгалтерский учет операций, связанных с переработкой подакцизного сырья?
10. Назовите сроки представления налоговой декларации по акцизам.

Тема 5. Применение специальных налоговых режимов

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Какие специальные налоговые режимы вам известны?
2. Перечислите условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
3. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
4. Назовите объекты налогообложения и ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Каков порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте – доходы?
6. Каков порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте – доходы, уменьшенные на величину расходов?
7. Охарактеризуйте порядок и сроки представления налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения?
8. Как ведется учет при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями?
9. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН).
10. Отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.

Тема 6. Налог на имущество организаций

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Назовите налогоплательщиков налога на имущество организаций.
2. Что является объектом налогообложения налога на имущество организаций?

3. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
4. Как определить среднегодовую стоимость имущества организации?
5. Налоговая ставка и налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
6. Какие сроки установлены для представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
7. Как осуществляется расчет суммы налога на имущество организаций?
8. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
9. Каков порядок учета инвентарных объектов – основных средств?
10. Каков налоговый период, отчетный период, сроки уплаты налога на имущество организаций?

Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.3

1. Назовите плательщиков страховых взносов.
2. Что является объектом обложения страховыми взносами?
3. База для начисления страховых взносов.
4. Какие суммы, не подлежат обложению страховыми взносами?
5. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам на обязательное социальное страхование.
6. Каковы тарифы страховых взносов для организаций и ИП?
7. Как осуществляется расчет и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование?
8. Охарактеризуйте ведение бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
9. Формы и сроки представления отчетности по страховым взносам.
10. Каков порядок расчета, учет и отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

Критерии оценки устного опроса по каждой теме (в баллах):

- **2 балла** выставляется обучающемуся, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала;
- **1 балл** выставляется обучающемуся, если его ответы на теоретические вопросы недостаточно полные, имеют место ошибки при ответе на уточняющие вопросы;
- **0,5 баллов** выставляется обучающемуся, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов.

Вопросы для проведения групповой дискуссии по теме 5 «Применение специальных налоговых режимов»

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Специальные налоговые режимы, действующие в Российской Федерации.
2. Характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН): объект налогообложения, налоговая база, ставка, налоговый и отчетный периоды по ЕСХН.
3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
4. Раскройте порядок расчета единого сельскохозяйственного налога.
5. Налоговая декларация по ЕСХН: содержание и сроки представления.

6. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
7. Характеристика объектов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды при применении упрощенной системы налогообложения.
8. Какие доходы и расходы принимаются к учету при применении упрощенной системы налогообложения?
9. Порядок учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.
10. Какую отчетность представляют в ИФНС индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?
11. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: содержание и сроки представления.
12. Налоговый учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок заполнения книги учета доходов и расходов.
13. Характеристика патентной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка, налоговый период.
14. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
15. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения?

Критерии оценки групповой дискуссии (в баллах):

- **6 баллов** выставляется обучающемуся, если он активно участвует в групповой дискуссии, свободно отвечает на поставленные вопросы и показывает глубокие знания изученного материала;
- **4 балла** выставляется обучающемуся, если он участвует в групповой дискуссии, но его ответы на поставленные вопросы недостаточно полные, имеют место незначительные ошибки при ответе на уточняющие вопросы;
- **2 балла** выставляется обучающемуся, если он недостаточно активно участвует в дискуссии, отвечает лишь на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов.

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Плательщики НДС:

- а) налоговые агенты;
- б) структурные подразделения предприятий;
- в) организации, индивидуальные предприниматели, лица, связанные с перемещением товаров через таможенную границу.

2. Какие товары облагаются по ставке 10%?

- а) услуги для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами;
- б) деликатесные продукты питания;
- в) мясо, мясопродукты, масло, сахар, соль;

г) нефтепродукты.

3. Какие товары облагаются по ставке 0%?

- а) товары детского ассортимента (по перечню);
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) товары, экспортируемые за пределы РФ;
- г) импортируемые товары.

4. По какой ставке облагаются работы по транспортировке товаров через таможенную границу РФ?

- а) 10%;
- б) 18%;
- в) 0%;
- г) 20%

5. По какой ставке облагаются продукты детского и диабетического питания?

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 10%;
- г) 0%.

6. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении ими товаров, работ (услуг) относятся:

- а) на себестоимость продукции;
- б) на финансовый результат;
- в) не включаются в расходы;
- г) на внереализационные расходы.

7. Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет:

- а) сумма НДС, полученная от покупателей;
- б) суммы НДС, полученные авансовыми платежами;
- в) сумма НДС, рассчитанная как разница между НДС полученным и НДС уплаченным;
- г) дебетовый остаток счета 68.НДС

8. Что не облагается НДС?

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) реализация предметов залога;
- в) протезно-ортопедические изделия;
- г) детские товары.

9. Операция, признаваемая объектом обложения НДС...

- а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

10. Каким налогом является НДС?

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

11. Учет НДС при приобретении основных средств:

- а) Дт 08 Кт 60;
- б) Дт 01 Кт 19;
- в) Дт 19 Кт 60;
- г) Дт 68 Кт 19.

12. Включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных материалов:

- а) Дт 10 Кт 60;
- б) Дт 19 Кт 60;
- в) Дт 43 Кт 19;
- г) Дт 10 Кт 19.

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

- а) 19;
- б) 60;
- в) 10;
- г) 08.

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

- а) 19;
- б) 60;
- в) 90.3;
- г) 08.

15. Начисление НДС по реализованным основным средствам и нематериальным активам в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Дт 91-2 Кт 68;
- б) Дт 43 Кт 20;
- в) Дт 68 Кт 19;
- г) Дт 01 Кт 08.

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

- а) 19 «НДС по приобретенным ценностям» (по субсчетам);
- б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 90/3 «НДС по реализованной продукции»;
- г) 01 «Основные средства».

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

- а) Дт90-3 Кт 68;
- б) Дт19 Кт 60, 76;
- в) Дт 68 Кт 19;
- г) Дт 08 Кт 60.

18. Налог на добавленную стоимость – это налог:

- а) прямой;
- б) косвенный;
- в) не прямой и не косвенный;
- г) бюджетный.

19. Первичный документ налогового учета, свидетельствующий о возникновении обязанностей по уплате НДС - это:

- а) накладная и счет-фактура;
- б) счет-фактура;
- в) налоговая декларация по НДС;
- г) книга покупок.

20. Подлежит ли возмещению из бюджета НДС с ТМЦ, использованных для изготовления товаров, не облагаемых НДС:

- а) да;
- б) нет;
- в) по желанию бухгалтера;
- г) нет правильного ответа.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. На прибыль от продаж прямое влияние оказывают следующие факторы:

- а) уровень затрат на 1 рубль продукции и уровень инфляции;
- б) уровень инфляции и качество продукции;
- в) объем продаж, уровень затрат на 1 рубль продукции, структура проданной продукции;

г) верны ответы а и б.

2. Прибыль (убыток) по данным отчета о финансовых результатах определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов:

- а) от продаж;
- б) до налогообложения;
- в) от обычных видов деятельности;
- г) от прочих видов деятельности.

3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- а) валовой прибылью, коммерческими и управленческими расходами;
- б) прибылью до налогообложения и налогом на прибыль с учетом текущего и отложенного налога на прибыль;
- в) выручкой и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг;
- г) нет верного ответа.

4. Для отражения информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах используются счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) нет верного ответа.

5. Как определяется величина текущего налога на прибыль:

- а) путем умножения бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль;
- б) путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и налогового обязательства;
- в) путем умножения налогооблагаемой прибыли на ставку налога на прибыль;
- г) нет верного ответа.

10. Чем руководствуется бухгалтер при определении затрат, принимаемых в целях определения налоговой базы по налогооблагаемому показателю «прибыль»:

- а) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- б) главой 25 НК РФ;
- в) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- г) всеми вышеперечисленными нормативными актами.

11. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется за каждый отчетный период:

- а) нарастающим итогом;
- б) за каждый период отдельно;
- в) в соответствии с указаниями налогового органа;
- г) по усмотрению налогоплательщика.

12. Классификация доходов и расходов, используемая налогоплательщиком при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) определяется налогоплательщиком самостоятельно;
- б) установлена в НК РФ;
- в) определяется налоговым органом;
- г) нет правильного ответа.

13. Выручка от реализации основных средств при расчете налога на прибыль входит в:

- а) доходы от реализации;
- б) операционные доходы;
- в) внереализационные доходы;
- г) по усмотрению налогоплательщика.

14. Какие методы начисления амортизации объектов основных средств используются в налоговом учете:

- а) линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему выпущенной продукции;
- б) линейный, нелинейный;

- в) нелинейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;
- г) нелинейный, уменьшаемого остатка.

15. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство в бухгалтерском и налоговом учете:

- а) совпадают;
- б) в налоговом учете не используется метод ФИФО;
- в) в бухгалтерском учете не используются метод по себестоимости каждой единицы;
- г) полностью разнятся.

16. Может ли организация назначать различные способы начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в отдельных случаях, установленных соответствующими нормативными актами;
- г) нет правильного ответа.

17. На какие группы делятся доходы и расход организации согласно НК РФ:

- а) от реализации, операционные, внереализационные;
- б) от реализации, операционные, чрезвычайные;
- в) операционные, внереализационные;
- г) от реализации, внереализационные.

18. Какие организации вправе не применять ПБУ 18/02:

- а) кредитные;
- б) страховые;
- в) субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации;
- г) все перечисленные.

19. Отложенный налог на прибыль в той части, которая должна привести к уменьшению налоговых платежей в бюджет признается....

- а) курсовой разницей;
- б) отложенным налоговым обязательством;
- в) текущим налогом на прибыль;
- г) отложенным налоговым активом.

20. Расходы по оплате услуг банка – это:

- а) в бухгалтерском учете внереализационные, в налоговом – прочие;
- б) в бухгалтерском учете операционные, в налоговом – внереализационные;
- в) в бухгалтерском и в налоговом учете операционные;
- г) в бухгалтерском и в налоговом учете прочие.

21. Какие счета введены в План счетов для целей применения ПБУ 18/02:

- а) 79 и 08;
- б) 77 и 08;
- в) 77 и 09;
- г) 78 и 05.

22. На какие виды делятся временные разницы:

- а) вычитаемые и постоянные;
- б) вычитаемые и отложенные;
- в) налогооблагаемые и постоянные;
- г) налогооблагаемые и вычитаемые.

23. В какой форме финансовой отчетности отражаются сальдированные суммы ОНА и ОНО в виде отложенного налога на прибыль:

- а) форме № 1;
- б) форме № 2;
- в) форме № 4;
- г) форме № 5.

24. является сумма налога на прибыль, определяемая исходя из

бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли

- а) условным доходом (расходом) по налогу на прибыль;
- б) постоянным налоговым обязательством;
- в) постоянным налоговым активом;
- г) текущим налогом на прибыль.

25. Каков действующий размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций?

- а) 10%;
- б) 24%;
- в) 20%;
- г) нет верного ответа.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Налоговым резидентом Российской Федерации по НДФЛ признаётся физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 180 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году в целях исчисления НДФЛ признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников в Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате в Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин РФ.

5. НДФЛ согласно НК РФ является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;

в) местным налогом.

6. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом.

7. К доходам, полученным от источника в Российской Федерации, относятся:

- а) доход физического лица налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Российской Федерации;
- б) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство;
- в) доход налогового резидента, полученный на территории Российской Федерации в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;
- г) все перечисленные выше доходы.

8. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

- а) выручка от реализации;
- б) чистая прибыль;
- в) доход.

9. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

- а) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, – для налоговых нерезидентов;
- б) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации, – для налоговых резидентов;
- в) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации, – для налоговых нерезидентов.

10. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:

- а) удержания по решению суда;
- б) стандартные налоговые вычеты;
- в) профессиональные налоговые вычеты;
- г) имущественные вычеты.

11. Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

12. Вправе ли претендовать на вычет в двойном размере мать ребенка, если его работающий отец, лишенный родительских прав, откажется от получения вычета в ее пользу?

- а) вправе как единственный родитель независимо от решения отца передать вычет.
- б) не вправе, так как родитель, лишенный родительских прав, не имеет права на вычет, а значит, и передать его он не может.
- в) вправе, но при условии, что она подтвердит факт участия отца в обеспечении ребенка.

13. Физическое лицо по договору добровольного пенсионного страхования в свою пользу ежемесячно перечисляет страховые взносы. По итогам года воспользовался правом на социальный налоговый вычет. Однако, впоследствии, договор был расторгнут по инициативе физического лица, и страховая организация выплатила выкупную сумму. Налог на доходы физических лиц будет рассчитан:

- а) с выкупной суммы в полном объеме;
- б) с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных взносов;
- в) с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных страховых взносов, увеличенной на сумму социального налогового вычета;

- г) с 1/3 выкупной суммы;
- д) с 1/10 выкупной суммы.

14. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- а) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы,
- б) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные адвокаты,
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера,
- г) физические лица, производящие оплату обучения на курсах повышения квалификации.

15. Иванова И.И. продала дачу, которая находилась в ее собственности 4 года за 1125 тыс. руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ, если у Ивановой И.И. в данном налоговом периоде больше не возникло право на получение налоговых вычетов?

- а) 0 руб.;
- б) 125 тыс. руб.;
- в) 1125 тыс. руб.;
- г) нет верного варианта ответа.

16. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются выплаты работнику в виде:

- а) выплаченных суточных в пределах действующих норм;
- б) стоимости коммунальных услуг, оплаченных за работника организацией;
- в) стоимости выданной спецодежды.

17. Удержания из дохода налогоплательщика по решению суда:

- а) уменьшают налоговую базу по НДФЛ;
- б) увеличивают налоговую базу по НДФЛ;
- в) не влияют на налоговую базу по НДФЛ.

18. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как:

- а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов;
- б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов;
- в) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов.

19. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставкам 9, 30 и 35%, определяется как:

- а) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов;
- б) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов;
- в) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению.

20. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) денежной, натуральной формах;
- в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

Тема 5. Применение специальных налоговых режимов

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

1. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:

- а) законами РФ;

- б) законами субъекта РФ;
- в) Налоговым Кодексом РФ главой 26.1;
- г) Налоговым Кодексом РФ главой 25.

2. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются те, у кого доля сельскохозяйственной продукции в общем доходе составляет не менее:

- а) 50 %;
- б) 60 %;
- в) 70 %;
- г) 75%.

3. Не вправе перейти на уплату ЕСХН:

- а) организации, выращивающие рыбу;
- б) организации, занимающиеся первичной переработкой рыбы;
- в) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров.

4. Объект налогообложения по ЕСХН:

- а) доходы;
- б) выручка от реализации продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) нет верного ответа.

5. При определении налоговой базы по ЕСХН доходы и расходы определяются:

- а) за месяц;
- б) за квартал;
- в) нарастающим итогом с начала года;
- г) нарастающим итогом за 6 месяцев.

6. Налоговым периодом по ЕСХН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

7. Отчетным периодом по ЕСХН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

8. Налоговая ставка по ЕСХН:

- а) 6% от доходов;
- б) 15% доходов, уменьшенных на величину расходов;
- в) 6% доходов, уменьшенных на величину расходов;
- г) нет верного ответа.

9. Переход на уплату УСН организациями предусматривает замену:

- а) НДФЛ;
- б) акциза;
- в) НДС.

10. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем _____ после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

- а) через один год;
- б) через один месяц;
- в) через три месяца;
- г) через полгода.

11. Не вправе применять УСН (выберите несколько вариантов ответов):

- а) индивидуальные предприниматели;

- б) банки;
- в) организации с численностью до 100 чел.;
- г) организации, имеющие филиалы;
- д) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров.

12. Переход на уплату УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от уплаты:

- а) земельного налога;
- б) водного налога;
- в) НДФЛ.

13. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате.....

- а) НДФЛ;
- б) земельного налога;
- в) НДС.

14. Организация имеет право перейти на УСН, если за 9 месяцев текущего года, доход организации не превысил:

- а) 112,5 млн руб.;
- б) 110 млн руб.;
- в) суммы 112,5 млн руб. индексируемой на коэффициент-дефлятор;
- г) нет верного ответа.

15. Налоговая ставка, если объектом налогообложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов:

- а) 30%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 20%.

16. Не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств:

- а) 50 млн руб.;
- б) 75 млн руб.;
- в) более 150 млн руб.;
- г) нет верного ответа.

17. Отчетный период при применении УСН:

- а) месяц;
- б) год;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- г) полугодие.

18. Налоговый период при применении УСН:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год;
- в) 9 месяцев.

19. Налоговая ставка, если объектом налогообложения при УСН являются доходы:

- а) 15%;
- б) 0%;
- в) 6%;
- г) 10%.

20. Не вправе применять УСН организации с численностью:

- а) 50 чел.;
- б) 70 чел.;

- в) более 100 чел.;
- г) более 130 чел.;
- д) нет верного ответа.

Критерии оценки тестовых заданий (в баллах):

- **2 балла** выставляется обучающемуся, если процент правильных ответов составляет не менее чем 85%;
- **1,5 балла** выставляется обучающемуся, если процент правильных ответов составляет от 70% до 84%;
- **1 балл** выставляется обучающемуся, если процент правильных ответов составляет от 60% до 69%;
- **0,5 баллов** выставляется обучающемуся, если процент правильных ответов составляет от 50% до 59%.
- **0 баллов** выставляется обучающемуся, если процент правильных ответов составляет менее 49%.

Кейс-задания

Кейс-задания по теме 4 «Налоговые расчеты по подакцизным товарам»

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

Задание 1. Организация в отчетном периоде произвела 2500 дкл этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта 300 дкл было реализовано парфюмерной промышленности, 200 дкл было передано бесплатно подшефной городской больнице, 700 дкл – другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запасные части.

Из остального спирта была изготовлена водка (40°), реализованная в том же отчетном периоде – 3120 дкл, в том числе на экспорт – 120 дкл, в торговую сеть – 1 тыс. дкл, передано на акцизный склад – 2 тыс. дкл.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате организацией в бюджет за отчетный период.

Задание 2. Объединение ВАЗ с 1 августа по 31 августа производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 л.с. и 150 л.с. Всего было произведено 3220 автомобилей, из них:

- 2400 с мощностью двигателя 100 л.с. отгружено через сбытовую систему ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в августе не поступила;

- 120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. продано в заводском автосалоне;

- 200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;

- 140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. реализовано на экспорт в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;

- 20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Такси»;

- один автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. подарен подшефной больнице;

- четыре автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 3. Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок – 0,5 л, крепость продукта – 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет.

Задание 4. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость его производства – 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Условная ставка акциза – 5%.

Определите минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

Задание 5. Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости.

Определите отпускную цену пива.

Кейс-задания по теме 6 «Налог на имущество организаций»

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

Задание 1. Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно, что на балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.
01.01.xx	95000	3500
01.02.xx	95000	3800
01.03.xx	156000	4200
01.04.xx	156000	5600
01.05.xx	156000	6400
01.06.xx	450000	7000
01.07.xx	450000	7600
01.08.xx	450000	8400
01.09.xx	200000	4000
01.10.xx	200000	4600
01.11.xx	200000	5000
01.12.xx	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

Задание 2. У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	148500

1 февраля	198500
1 марта	212500
1 апреля	240200
1 мая	204800
1 июня	165900
1 июля	180750
1 августа	200120
1 сентября	311028
1 октября	320158
1 ноября	404890
1 декабря	398500
31 декабря	366400

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Кейс-задания по теме 7 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование»

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.3

Задание 1. Коллективный договор организации «Альфа» предусматривает возможность выплаты работникам материальной помощи. Решение о предоставлении материальной помощи и ее размере принимает руководитель организации. В марте текущего года сотруднику организации «Альфа» В.Ю. Моренко по его письменному заявлению была начислена материальная помощь в размере 20 000 руб. на платное медицинское обследование супруги. В ноябре этого же года В.Ю. Моренко была начислена материальная помощь в размере 35 000 руб. в связи с рождением ребенка (дата рождения – 10 октября текущего года). Определите порядок исчисления страховых взносов?

Задание 2. ООО «Типография» продает печатную продукцию. Заработная плата за февраль составила 120 000 руб. Сотрудница предоставила больничный лист на сумму 5 600 руб. (из них за счет работодателя 2 300 руб., за счет ФСС – 3 300 руб.). Страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,2%. Отрадите в бухгалтерском учете начисление заработной платы, страховых взносов в ФСС, ПФР и ФФОМС, операции по удержанию НДФЛ, населению больничного и перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Задание 3. Зарплата директора ООО «Союз» - 130 000 руб. в месяц. Для упрощения расчета допустим, что все месяцы в текущем году отработаны руководителем полностью. Страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 1,2%, по остальным страховым взносам используется основной тариф, по остальным страховым взносам используется основной тариф. Рассчитайте суммы страховых взносов в ФСС, ПФР и ФФОМС за каждый месяц текущего года, исходя из

действующего в текущем году порядка расчета и установленных лимитов. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Критерии оценки кейс-заданий (в баллах):

- **4 балла** выставляется обучающемуся, если все задания выполнены в полном объеме, в том числе верно рассчитана налоговая база, применены действующие налоговые ставки, тарифы и льготы, правильно осуществлены расчеты сумм налогов, акцизов и страховых взносов, верно заполнен журнал регистрации фактов хозяйственной жизни с указанием первичных документов;
- **3 балла** выставляется обучающемуся, если все задания выполнены в полном объеме, но имеются незначительные замечания по расчёту налоговой базы, сумм налогов, акцизов и страховых взносов, в корреспонденции счетов;
- **2 балла** выставляется обучающемуся, если все задания кейса выполнены правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка;
- **1 балл** выставляется обучающемуся, если выполнено правильно (или с незначительными замечаниями) не менее 2-х заданий кейса.

Задания для творческого рейтинга

Индикаторы достижения: ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3

Тематика докладов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»:

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

1. Налог на добавленную стоимость: сущность, порядок расчета и уплаты.
2. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации.
3. Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.
4. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.
5. Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов.
6. Операции, освобождаемые от обложения налогом на добавленную стоимость.
7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.
8. Счет-фактура: формы, порядок оформления и регистрации.
9. Электронный документооборот при уплате налога на добавленную стоимость.
10. Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения и сроки представления.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставка, расчет, уплата.
2. Видовой состав доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций.
3. [Особенности начисления амортизации в налоговом учете.](#)
4. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
5. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
6. Бухгалтерский учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
8. Особенности применения налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций.

9. Расчет налога на прибыль организаций и авансовых платежей по нему.
10. Общий порядок заполнения формы налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

1. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
2. Виды и порядок предоставления налоговых вычетов при уплате налога на доходы физических лиц.
3. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ в соответствии с налоговым законодательством.
4. Доходы физических лиц, не подлежащие обложению НДФЛ.
5. Состав, сроки и порядок представления отчетности по НДФЛ.

Тема 4. Налоговые расчеты по подакцизным товарам

1. Подакцизные товары и порядок налогообложения акцизами.
2. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза.
3. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров.
4. Особенности взимания акцизов по экспортным и импортным операциям.
5. Особенности расчета и уплаты акцизов при производстве и реализации табачных изделий, алкогольной продукции и нефтепродуктов.

Тема 5. Применение специальных налоговых режимов

1. Особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Порядок, условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов.
3. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и формирования налоговой декларации.
4. Особенности применения упрощенной системы налогообложения.
5. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов.
6. Налоговый учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок заполнения книги учета доходов и расходов.
7. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения: содержание, порядок формирования и сроки представления.
8. Особенности применения патентной системы налогообложения.
9. О ходе эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».
10. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 6. Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
2. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Механизм расчета и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
5. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: содержание, порядок заполнения и сроки представления.

Тема 7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

1. Налоговое регулирование страховых взносов в Российской Федерации.

2. Налогоплательщики, имеющие льготы по уплате обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.
4. Дополнительные тарифы на обязательное пенсионное страхование.
5. Порядок расчета и уплаты страховых взносов.
6. Уплата обязательных страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
7. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
8. Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды.
9. Порядок расчета, учет и отчетность по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
10. Порядок заполнения и представления «Расчета по страховым взносам».

Критерии оценки доклада (в баллах):

- **5 баллов** выставляется обучающемуся, если доклад всесторонне раскрывает тему исследования и к нему имеется качественная презентация, материалы доклада соответствуют действующему законодательству, сопровождаются многочисленными примерами, тема раскрыта полностью, выдержан объём; в процессе подготовки доклада использованы современные информационные технологии и источники информации (научные статьи, информационно-справочные системы, ЭОР, профессиональные базы данных).
- **3 балла** выставляется обучающемуся, если доклад всесторонне раскрывает тему исследования, но отсутствует презентация к нему, при этом материалы доклада соответствуют действующему законодательству, сопровождаются многочисленными примерами, тема раскрыта полностью, выдержан объём; в процессе подготовки доклада использованы современные источники информации (научные статьи, информационно-справочные системы, ЭОР, профессиональные базы данных).
- **2 балла** выставляется обучающемуся, если доклад не в полном объеме (фрагментарно) раскрывает тему исследования, материалы доклада в большей части не соответствуют действующему законодательству, информация устаревшая; в процессе подготовки доклада не использованы современные источники информации (научные статьи, информационно-справочные системы, ЭОР, профессиональные базы данных).

Распределение баллов в рамках творческого рейтинга

Вид работ творческого рейтинга	Количество баллов, максимально
Подготовка доклада и разработка презентации к нему по предложенной тематике	5
Написание и публикация авторской научной статьи	10
Выступление с докладом на научной студенческой конференции; участие в олимпиаде	5
Итого	20

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

Структура экзаменационного билета

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
---	---------------------------------------

Вопрос 1. Порядок определения налоговой базы по НДС	15
Вопрос 2. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете	15
Практическое задание	10

Задания, включаемые в экзаменационный билет

Типовой перечень вопросов к экзамену:

1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиками в Российской Федерации.
2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Нормативное регулирование учета расчетов по налогам и сборам.
4. Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.
5. Порядок определения налоговой базы по НДС.
6. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Условия и основания предоставления налоговых вычетов по НДС.
7. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
8. Операции, не облагаемые НДС.
9. Порядок и сроки уплаты НДС.
10. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
11. Особенности уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу.
12. Документальное оформление учета НДС. Порядок оформления счетов-фактур.
13. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сроки представления налоговой декларации.
14. Бухгалтерский учет расчетов по НДС.
15. Особенности учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
16. Учет НДС с авансовых платежей. Раздельный учет НДС.
17. Налогоплательщики налога на прибыль организаций и объект налогообложения.
18. Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
19. Классификация и порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
20. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
21. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
22. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
23. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.
24. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
25. Порядок расчета налога на прибыль организаций и авансовых платежей.
26. Бухгалтерский учет доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
27. Расчет амортизации в налоговом и бухгалтерском учете.
28. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
29. Налоговые ставки и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.
30. Налогоплательщики НДФЛ и объект налогообложения.
31. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
32. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
33. Налог на доходы физических лиц: состав облагаемых и необлагаемых доходов по налогу на доходы физических лиц.
34. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и требования к их применению.
35. Характеристика стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36. Характеристика профессиональных вычетов по налогу на доходы физических лиц.

37. Характеристика имущественных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
38. Характеристика социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц.
39. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.
40. Расчет сумм налога на доходы физических лиц.
41. Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ.
42. Отчетность по НДФЛ: формы и сроки представления.
43. Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров и объект налогообложения.
44. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
45. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.
46. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
47. Порядок исчисления акциза, авансового платежа и применения налоговых вычетов.
48. Бухгалтерский учет продажи подакцизных товаров и операций, связанных с переработкой подакцизного сырья.
49. Сроки представления налоговой декларации по акцизам.
50. Налогоплательщики, условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
51. Объекты налогообложения и ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
52. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога по упрощенной системе.
53. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения, сроки представления отчетности.
54. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН).
55. Состав налогов, объект налогообложения и налоговая база ЕСХН.
56. Порядок исчисления ЕСХН и сроки предоставления налоговой декларации.
57. Патентная система налогообложения.
58. Налогоплательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения.
59. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
60. Налоговая ставка и налоговые льготы по налогу на имущество организаций, сроки представления налоговой декларации.
61. Расчет суммы налога на имущество организаций и авансовых платежей.
62. Бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
63. Плательщики и объект обложения страховыми взносами.
64. База для начисления страховых взносов и суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
65. Выплаты и иные вознаграждения, которые не облагаются страховыми взносами.
66. Расчетный и отчетные периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов.
67. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.
68. Порядок расчета и уплаты взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

69. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве.
70. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
71. Формы и сроки представления отчетности по страховым взносам.
72. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная.

Типовые практические задания к экзамену:

Практическое задание 1. Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

- январь – 625 тыс. руб.
- февраль – 619 тыс. руб.
- март – 670 тыс. руб.
- апрель – 706 тыс. руб.
- май – 728 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 2. Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 января, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 48000 руб.
3. При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Практическое задание 3. Определить налоговую базу и сумму акциза по реализованной табачной фабрикой оптовой организации партии сигарет с фильтром в количестве 6 тыс. пачек. Максимальная розничная цена, указанная на каждой пачке – 75 рублей. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Практическое задание 4. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 48000 литров. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Определите сумму акциза, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Практическое задание 5. Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

- январь – 750 тыс. руб.
- февраль – 680 тыс. руб.
- март - 820 тыс. руб.
- апрель – 700 тыс. руб.
- май – 987 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 6. Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 440000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 193000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 7000 руб.
3. Коммерческие расходы – 45000 руб.
4. Прибыль от продажи основных средств – 36000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 2200 руб.

Практическое задание 7. Определите сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Прибыль от реализации продукции составила 2400 тыс. руб.
2. Прибыль от реализации основных средств – 220 тыс. руб.
3. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.
4. Доходы в виде дивидендов, полученные от долевого участия в деятельности другого предприятия – 86 тыс. руб.
5. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение договорных обязательств, - 5,2 тыс. руб.
6. Внереализационные расходы составили 245 тыс. руб.

Практическое задание 8. Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

1. Валовой доход за отчетный период составил 3400 тыс. руб.
2. Издержки обращения – 1200 тыс. руб.
3. Доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,2 тыс. руб.
4. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 1,4 тыс. руб.
5. Арендные платежи организации за первый квартал составили 670 тыс. руб.
6. Расходы на услуги банков – 6 тыс. руб.
7. Процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 20 тыс. руб.

Практическое задание 9. Определите суммы начисленной амортизации за каждый месяц (октябрь, ноябрь, декабрь) в случаях, если организация применяет:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации.

Известно:

1. В сентябре текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1245000 руб. без учета НДС.
2. Срок полезного использования, установленный организацией по данному объекту основных средств, составляет 8 лет.
3. Объект основных средств относится к 5-ой амортизационной группе.
4. Нормы амортизации, установленные НК РФ в целях применения нелинейного метода начисления амортизации.

Практическое задание 10. Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс. руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.xx	95000	3500
01.02.xx	95000	3800
01.03.xx	156000	4200

01.04.xx	156000	5600
01.05.xx	156000	6400
01.06.xx	450000	7000
01.07.xx	450000	7600
01.08.xx	450000	8400
01.09.xx	200000	4000
01.10.xx	200000	4600
01.11.xx	200000	5000
01.12.xx	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

Практическое задание 11. Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года.

Известно:

1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.
2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3500 тыс. руб.
3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки, – 12 тыс. руб.
4. Материальные расходы за период составили 1980 тыс. руб.
5. Арендные платежи – 180 тыс. руб.
6. Расходы на оплату труда – 130 тыс. руб.
7. Расходы на обязательное страхование работников – 36,4 тыс. руб.
8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 4,75 тыс. руб.
9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 7 тыс. руб.

Практическое задание 12. 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 780000 руб.
2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 235000 руб.

Практическое задание 13. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили – 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб., приобретено основное средство стоимостью 120 тыс. руб. (три станка стоимостью по 40 тыс. руб.) из них два введены в эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 14. Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 6000 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 500 тыс. руб.
3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1800 тыс. руб.
4. Амортизация основных средств – 420 тыс. руб.
5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2200 тыс. руб.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 660 тыс. руб.
7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 180 тыс. руб.
8. Прочие расходы составили 300 тыс. руб.

Практическое задание 15.

На основе предложенных данных выполните следующие задания:

- 1) Определить тип разницы.
- 2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- 3) Отразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Практическое задание 16. Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Исходные данные: ООО «Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 20XX год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

Практическое задание 17. У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	148500
1 февраля	198500
1 марта	212500
1 апреля	240200
1 мая	204800
1 июня	165900
1 июля	180750
1 августа	200120
1 сентября	311028
1 октября	320158
1 ноября	404890
1 декабря	398500
31 декабря	366400

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 18. Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал отчетного года к уплате в бюджет.

ООО «Стиль» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале 2019 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%).

Практическое задание 19. Физическое лицо имеет двух детей в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 30 тыс. руб.;

- премия – 5 тыс. руб.

Дополнительно:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 4 тыс. руб. и подарок на сумму 5 тыс. руб.;

- в марте был получен подарок на сумму 2 тыс. руб. и материальная помощь – 2 тыс. руб.

Определите:

1) сумму НДФЛ за три месяца;

2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Практическое задание 20. 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.

Дополнительно:

- 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.

Практическое задание 21. Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 450 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 720 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 380 000 рублей. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Практическое задание 22. Организация продала принадлежащий ей легковой автомобиль за 288 000 рублей (в том числе НДС 20%), первоначальная стоимость автомобиля – 460 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 280 000 рублей. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Практическое задание 23. Исходя из следующих данных определите сумму НДС за I квартал отчетного года к уплате в бюджет. ООО «Принт» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В I квартале в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 5 280 000 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 – 20%).

Практическое задание 24. У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	312450
1 февраля	346800
1 марта	329500
1 апреля	415120
1 мая	389540
1 июня	440211
1 июля	502189
1 августа	514200
1 сентября	598600
1 октября	620312
1 ноября	648790
1 декабря	718230
31 декабря	804125

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Практическое задание 25. Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 32000 руб. с января по август текущего года, с сентября по декабрь 2019 – 34000 руб., он предоставил в бухгалтерию заявление на детский вычет и документы, подтверждающие наличие у него трех детей 5, 7 и 13 лет. В течение текущего года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март – 20000 руб., июнь 2019 – 30000 руб., сентябрь – 40000 руб., декабрь – 65000 руб. В августе текущего года была выдана материальная помощь в сумме 30000 руб.

Практическое задание 26. Рассчитайте НДФЛ с дохода сотрудника при условии, что его заработная плата составляла 25000 руб. с января по август текущего 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 текущего года работнику выплачивалась премия в следующих суммах: март – 15000 руб., июнь – 40000 руб., сентябрь – 30000 руб., декабрь – 60000 руб. В августе текущего года была выдана материальная помощь в сумме 12000 руб.

Практическое задание 27. Отрадите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров. На расчетный счет оптовой организации ООО «Ромашка» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 350000 руб., в том числе НДС 10%. С авансовых платежей отражена задолженность бюджету по НДС. Через 8 дней покупателям отгружены товары на сумму 350000 руб., в том числе НДС 10% и оптовая надбавка 15%. Издержки обращения по проданным товарам – 42000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам.

Практическое задание 28. Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 920000 руб., включая НДС – 10%. Торговая наценка на данные товары – 25%, НДС покупателям – 10%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 70 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу. Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Практическое задание 29. Организация произвела за налоговый период (январь) 20 тыс. единиц изделий, из них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальную продукцию реализовали по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16%.

За налоговый период организация получила 6 тыс. руб. – взнос учредителя в уставный фонд – и 40 тыс. руб. в качестве предоплаты от покупателя (юридического лица).

Также за налоговый период организацией были приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС – 90 тыс. руб.), которые были оплачены 25 января – 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. – векселем организации. Счета-фактуры получены. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 30. Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка. В феврале текущего года она вышла замуж, в сентябре родила ребенка, а в ноябре стала инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 10 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре – материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб. Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период – год.

Практическое задание 31. ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
20__ год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Практическое задание 32. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
20__ год	49 000 000	10 000 000	15

Рассчитайте единый налог за налоговый период.

Практическое задание 33. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
20__ год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за налоговый период?

Практическое задание 34. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 20__ года	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал отчетного года.

Практическое задание 35. Зарботная плата сотрудника на постоянном месте работы – 16 000 руб. в месяц. Стоимость питания, предоставляемая сотруднику ежемесячно организацией, составляет 2000 руб. 70 % стоимости питания вносит сотрудник, 30 % оплачивает организация. Определить:

- доход сотрудника в месяц;
- сумму НДФЛ за налоговый период;
- сумму, выплаченную сотруднику за налоговый период.

Практическое задание 36. Индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, выбрал в качестве объекта налогообложения доход. Сумма фактически полученного дохода за налоговый период составила 2500 тыс. руб., сумма фактически уплаченных страховых взносов В ПФР за этот же год - 280 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

**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	«отлично»	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.	<p>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.</p> <p>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 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</p>	Продвинутый
			ПК-2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в	<p>Знает верно и в полном объеме: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: 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</p>	

			<p>процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>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</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>Знает верно и в полном объеме: судебную практику по налогообложению.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
70 – 84 баллов	«хорошо»	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	<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.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы,</p>	Повышенный

			<p>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>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</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>Знает с незначительными замечаниями: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: 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</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</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями: судебную практику по налогообложению</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых</p>	

			о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	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 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. 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	Базовый
			ПК-2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует	Знает на базовом уровне, с ошибками: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Умеет на базовом уровне, с ошибками: осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;	

			<p>соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>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</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>Знает на базовом уровне, с ошибками: судебную практику по налогообложению.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>	
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	<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</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.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: разрабатывать внутренние</p>	<p>Компетенции не сформированы</p>

			<p>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>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</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>Не знает на базовом: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Не умеет на базовом уровне: 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</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</p>	<p>Не знает на базовом уровне: судебную практику по налогообложению. Не умеет на базовом уровне: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверять качество</p>	

			<p>соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>	
--	--	--	---	--	--