

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ» МАХАЧКАЛИНСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебно-
методической работе
Зинаида Лаваршанова
2023 г.
Для документов



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ 03 ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Махачкала - 2023

Фонды оценочных средств профессионального модуля разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчики:

Хасбулатова Б.М., преподаватель ПЦК бухгалтерского учета и налогов
Шахшаева Л.М., преподаватель ПЦК бухгалтерского учета и налогов
Казимагомедова З.А., преподаватель ПЦК бухгалтерского учета и налогов

Фонды оценочных средств профессионального модуля рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии бухгалтерского учета и налогов

Протокол № 1 от «31» августа 2023 г.

Председатель  /Муртузалиева Ш.К./

Согласовано:

Генеральный директор ООО «ДагстройГарант»

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования. Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен освоить основной вид деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующие ему общие компетенции, профессиональные компетенции и личностные результаты:

Перечень общих компетенций:

<i>Код</i>	<i>Наименование общих компетенций</i>
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
Код	Наименование личностных результатов
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником своей страны
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностного и профессионального конструктивного «цифрового следа».

ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
ЛР 10	Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой.
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
ЛР 16	Проявляющий эмоциональную устойчивость и способность её регулировать. Демонстрирующий способность к стрессоустойчивости, умение работать в режиме многозадачности

Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Знать	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;</p> <p>источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО),</p>
-------	--

	<p>основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>
<p>Уметь</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты обложения для исчисления страховых взносов, формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; применять особенности зачисления сумм страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</p>

	заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка
иметь практический опыт в	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**Количество часов, отводимое на освоение профессионального модуля
Всего – 276 часов;**

из них:

- на освоение МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами - 124 часа (в том числе теоретических - 36 часов, практических занятий - 66 часов);

самостоятельная работа - 22 часов

- на освоение МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования - 62 часа (в том числе теоретических - 22 часов, практических занятий – 22 часов);

- самостоятельная работа – 18 часов;

на практики, в том числе производственную (по профилю специальности) – 72 часа;

консультации – 2 часа;

экзамен по модулю – 16 часов.

**КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
МОДУЛЯ**

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Формы и методы контроля, в том числе по учебной и производственной практике
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Применение принципов формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, дифференцированный зачет, экзамен по модулю
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в	Умение оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК,

бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям		дифференцированный зачет, экзамен по модулю
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Демонстрация навыков по составлению бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, дифференцированный зачет, экзамен по модулю
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрация навыков по оформлению платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать процесс их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Опрос, защита практических и самостоятельных работ, тестирование, контрольные работы по темам МДК, дифференцированный зачет, экзамен по модулю
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Оценка эффективности и качества выполнения задач
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах. Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	Оценка эффективности и качества выполнения задач Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования;	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах,

<p>деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p>осознанное планирование повышения квалификации Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи</p>	<p>конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования и строить перспективы развития собственного бизнеса</p>
<p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде</p>	<p>Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста</p>	<p>Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе</p>
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения</p>	<p>Понимание значимости соблюдения законодательства в профессиональной деятельности для хозяйствующего субъекта и для государства; Проявление ответственности за качество выполняемых работ; Участие во внеаудиторных мероприятиях в области профессиональной грамотности; Демонстрация знания законодательно-правовых документов о противодействии коррупции; Понимание и применение стандартов антикоррупционного поведения и осознание последствий их нарушения</p>	<p>Оценка эффективности и качества выполнения задач, соблюдения законодательства в профессиональной деятельности, применение стандартов антикоррупционного поведения и осознание последствий их нарушения</p>
<p>ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на</p>	<p>Демонстрация навыков использования базового и профессионального</p>	<p>Оценка эффективности и качества выполнения задач</p>

государственном и иностранном языках.";	и программного обеспечения в профессиональной деятельности; Демонстрация способности получать информацию, осуществлять самообразование в профессиональной деятельности, используя современные информационные технологии	Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения
---	---	---

2. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

2.1. Типовые задания для оценки освоения

Оценочные средства для текущего контроля

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Тема 1.1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам

1. Под налогом понимается:

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж;
- д) коллективно безвозмездный платеж;
- е) правильный ответ не приведен.

2. Налог считается установленным, если:

- а) определен объект обложения;
- б) определены налогоплательщики;
- в) определены налоговая база и налоговый период;
- г) определены налогоплательщики и все элементы налогообложения;
- д) определены налогоплательщики и ставки налога;
- е) определены налоговая база и налоговые ставки.

3. Налоговая база – это:

- а) денежные средства налогоплательщика;
- б) имущество и денежные средства налогоплательщика;
- в) имущество налогоплательщика;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- д) основные средства налогоплательщика;
- е) договорные обязательства налогоплательщика.

4. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговая база;
- в) исчисленная сумма налога;
- г) налоговый оклад;
- д) ставка налога;
- е) правильный ответ не приведен.

5. Величина налога на единицу исчисления налоговой базы – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговая база;
- в) исчисленная сумма налога;
- г) налоговый оклад;
- д) ставка налога;
- е) правильный ответ не приведен.

6. Налоговый период – это:

- а) календарный год;
- б) двенадцать следующих подряд календарных месяцев;
- в) один месяц;
- г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- д) один квартал;
- е) один день.

7. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, - это:

- а) налоговый период;
- б) календарный год;
- в) отчетный год;
- г) финансовый год;
- д) фискальный год;
- е) правильный ответ не приведен.

8. Не является обязательным элементом налога:

- а) налоговый период;
- б) налоговая льгота;
- в) налоговая база;
- г) объект обложения;
- д) налоговая ставка;
- е) срок уплаты налога.

9. Фискальная направленность налогов – это:

- а) манипулирование уровнями налоговых ставок;
- б) изменение количества налоговых льгот;
- в) изменение направленности налоговых льгот;
- г) аккумулирование денежных средств в бюджет;
- д) перераспределение денежных средств между различными отраслями экономики;
- е) перераспределение налоговых поступлений между бюджетами.

10. Налоговым кодексом РФ предусмотрена классификация налогов на:

- а) прямые и косвенные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) государственные и местные;
- г) налоги с юридических и физических лиц;
- д) налоги на доходы, на расходы, на имущество;
- е) правильный ответ не приведен.

11. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, земельный налог;
- б) налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес;
- в) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы;
- г) транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, земельный налог.
- е) налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

12. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц;
- в) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы;
- г) транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, земельный налог.
- е) налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

13. Не относится к федеральным:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) транспортный налог;
- д) акциз;
- е) водный налог.

14. К местным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на имущество физических лиц, земельный налог, торговый сбор;
- в) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы;
- г) транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес; земельный налог.
- е) налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, транспортный налог

15. В зависимости от метода взимания налоги подразделяются на:

- а) прямые и косвенные;
- б) федеральные, региональные и местные;
- в) общие и специальные;
- г) закрепленные и регулирующие;
- д) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- е) налоги с физических и юридических лиц.

16. Налоги, основанием для обложения, которыми является владение и пользование доходами и имуществом называются:

- а) прямыми;
- б) косвенными;
- в) прогрессивными;
- г) пропорциональными;
- д) регрессивными;
- е) федеральными.

17. К косвенным налогам относится:

- а) налога на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость;
- д) транспортный налог;
- е) водный налог.

18. Ставка налога на прибыль в Российской Федерации:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) комбинированная;
- д) смешанная;
- е) твердая.

19. Принцип удобства в налогообложении – это:

- а) удобство контроля за уплатой налогов;
- б) удобство составления налоговой отчетности;
- в) удобство внесения изменений в законодательную базу;
- г) взимание налога в удобное для налогоплательщика время и удобным способом;
- д) удобство, связанное с необходимостью уплаты незначительных сумм налога;
- е) удобство, связанное с отсутствием частых изменений в налоговом законодательстве.

20. Налоговой системой признается:

- а) перечень налогов, взимаемых в государстве;
- б) совокупность налогов, установленных национальным законодательством;
- в) система налоговых органов;
- г) совокупность налогов, взимаемых в государстве, форм, принципов организации налогообложения, налоговый контроль;
- д) ответственность за нарушение налогового законодательства;
- е) правильный ответ не приведен.

21. В настоящее время в налоговой системе России применяется:

- а) 13 специальных налоговых режимов;
- б) 3 специальных налоговых режима;
- в) 4 специальных налоговых режима;
- г) 5 специальных налоговых режимов;
- д) 14 специальных налоговых режимов;
- е) 1 специальный налоговый режим.

22. Только Налоговым кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины;
- д) региональные и местные налоги;

е) все перечисленные.

23. Региональные и местные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территории муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой РФ;
- д) могут устанавливаться только в отношении юридических лиц;
- е) могут устанавливаться только в отношении физических лиц.

24. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для субъектов малого бизнеса;
- д) могут предусматриваться только для инновационных предприятий;
- е) могут предусматриваться только для физических лиц.

25. К специальным налоговым режимам относится:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС;
- б) создание офшорных зон;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) создание особых экономических зон;
- д) льготы по НИОКР;
- е) правильный ответ не приведен.

26. Основные направления налоговой политики Российской Федерации разрабатывает:

- а) Банк России;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Правительство РФ;
- г) Министерство финансов РФ;
- д) Счетная палата РФ;
- е) Федеральная антимонопольная служба.

27. Налоговая система государства включает:

- а) систему налогов и сборов;
- б) систему налогового законодательства;

- в) институциональную систему налогообложения;
- г) систему налогов и сборов, систему налогового законодательства;
- д) систему налогов и сборов, институциональную систему налогообложения;
- е) систему налогов и сборов, систему налогового законодательства, институциональную систему налогообложения.

28. Современная налоговая система Российской Федерации включает:

- а) два уровня;
- б) три уровня;
- в) четыре уровня;
- г) пять уровней;
- д) не подразделяется на уровни;
- е) правильный ответ не приведен.

29. Организационная структура налоговых органов Российской Федерации включает:

- а) только федеральный уровень;
- б) только уровень федеральных округов;
- в) федеральный и региональный уровни;
- г) федеральный, региональный и местный уровни;
- д) федеральный уровень, уровень федеральных округов, региональный уровень, муниципальный уровень;
- е) только специализированные налоговые инспекции.

30. Начальный этап формирования современной налоговой системы Российской Федерации относится к:

- а) 1985 г.;
- б) 1991 г.;
- в) 1998 г.;
- г) 2001 г.;
- д) 2005 г.

31. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) был принят в:

- а) 1980 г.;
- б) 1985 г.;
- в) 1991 г.;
- г) 1998 г.;
- д) 2005 г.;
- е) правильный ответ не приведен.

32. Льготы по местным налогам устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъекта Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами местных органов самоуправления;

г) Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации;

д) Налоговым кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами местных органов самоуправления;

е) Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами местных органов самоуправления.

33. Налоговая политика играет ключевую роль в реализации:

а) социальной политики;

б) инвестиционной политики;

в) инновационной политики;

г) аграрной политики;

д) экологической политики;

е) все перечисленные.

34. Главной задачей налоговой политики является:

а) развитие человеческого капитала;

б) поддержание обороноспособности страны;

в) охрана природы;

г) наполнение бюджета государства;

д) противодействие экономическим кризисам;

е) противодействие коррупции.

35. Основными инструментами налоговой политики являются:

а) объект налога;

б) налоговая база;

в) налоговая ставка;

г) налоговая льгота;

д) налоговая ставка, налоговая льгота;

е) объект налога, налоговая база.

36. Проведение налогового контроля возложено на:

а) Государственную Думу;

б) Федеральную налоговую службу;

в) Правительство РФ;

г) Министерство финансов РФ;

д) Счетную палату РФ;

е) Федеральную антимонопольную службу.

37. Федеральная налоговая служба (ФНС) подчиняется:

а) Государственной Думе;

б) Президенту РФ;

в) Правительству РФ;

г) Министерству финансов РФ;

- д) Счетной палате РФ;
- е) Федеральной антимонопольной службе.

38. Не относится к обязанностям налогоплательщика:

- а) получать отсрочки, рассрочки и инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговом органе;
- в) вести учет доходов, расходов и объектов налогообложения;
- г) представлять в налоговый орган декларации по налогам;
- д) уплачивать законно установленные налоги;
- е) в течение 4-х лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета.

39. За несвоевременную уплату налогов налогоплательщики обязаны заплатить пени за каждый день просрочки в размере:

- а) 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- б) 0,03 минимального размера оплаты труда;
- в) 0,3 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- г) 0,03 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- д) 1/300 минимального размера оплаты труда;
- е) не должен платить пени.

40. Условия применения и способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов или сборов устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Бюджетным кодексом РФ;
- г) Кодексом об административных правонарушениях РФ;
- д) Уголовным кодексом;
- е) Земельным кодексом.

41. Налоговым кодексом РФ предусмотрены:

- а) только камеральные налоговые проверки;
- б) выездные и камеральные налоговые проверки;
- в) только документальные налоговые проверки;
- г) выездные и встречные налоговые проверки;
- д) сквозные и бессрочные налоговые проверки;
- е) промежуточные и встречные налоговые проверки.

42. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) на территории налогоплательщика;
- б) на территории налогового органа;
- в) по выбору налогового органа на его территории или территории налогоплательщика;
- г) по выбору налогоплательщика на его территории или территории налогового органа;

- д) на нейтральной территории по выбору налогового органа;
- е) на нейтральной территории по выбору налогоплательщика.

43. Камеральная налоговая проверка проводится на основании решения:

- а) Руководителя ФНС;
- б) Заместителя руководителя ФНС;
- в) Руководителя территориальной налоговой инспекции ФНС;
- г) Председателем Счетной палаты;
- д) Заместителем председателя Счетной палаты РФ;
- е) Министра финансов РФ.

44. Камеральная проверка проводится на основании:

- а) имеющихся у налоговых органов сведений о деятельности налогоплательщика;
- б) представленных налогоплательщиком документов, затребованных налоговым органом для проведения проверки;
- в) налоговых деклараций и расчетов по авансовым платежам, заполняемых и представляемых налогоплательщиком;
- г) сведений, полученных налоговым органом из органов внутренних дел и таможенных органов;
- д) сведений, запрашиваемых налоговым органом у контрагентов налогоплательщика;
- е) сведений, публикуемых налогоплательщиков на своем официальном сайте.

45. Выездная налоговая проверка проводится:

- а) на территории налогоплательщика;
- б) на территории налогового органа;
- в) по выбору налогового органа на его территории или территории налогоплательщика;
- г) по выбору налогоплательщика на его территории или территории налогового органа;
- д) на нейтральной территории по выбору налогового органа;
- е) на нейтральной территории по выбору налогоплательщика.

46. Предельный срок проведения выездной налоговой проверки даже в исключительных случаях не может превышать:

- а) месяца;
- б) двух месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев;
- д) года;
- е) квартала.

47. Продолжительность камеральной налоговой проверки составляет не более:

- а) месяца;
- б) трех месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев;
- д) года;
- е) квартала.

48. В ходе выездной налоговой проверки может быть проверен период:

- а) не превышающий 3-х лет с учетом года проверки;
- б) не превышающий 3-х лет, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки;
- в) в течении года, в котором было принято решение о проведении выездной налоговой проверки;
- г) не превышающий 3-х лет с момента проводившейся ранее проверки;
- д) не превышающий 5-и лет, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки;
- е) не превышающий 3-х лет с учетом года проверки.

49. Акт выездной налоговой проверки составляет:

- а) главный бухгалтер проверяемой организации;
- б) генеральный директор проверяемой организации;
- в) проверяющие сотрудники налогового органа;
- г) юридический отдел налогового органа;
- д) заместитель руководителя налогового органа;
- е) руководитель Федеральной налоговой службы РФ.

50. Организация обязана хранить документы, подтверждающие исчисленные и уплаченные ею налоги, в течение:

- а) в течение года после окончания налогового периода;
- б) в течение 3-х лет;
- в) в течение всего периода своей деятельности;
- г) в течение 4-х лет;
- д) в течение 5-и лет;
- е) в течение месяца после истечения налогового периода.

51. Банки обязаны выдавать справки на письменные мотивированные запросы налоговых инспекций по операциям и счетам организаций и индивидуальных предпринимателей в течение:

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) двух дней;
- г) трех дней;
- д) одного дня;

е) шести дней.

52. Поручение налогового органа на перечисление налога с рублевого счета исполняется банком:

а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;

б) не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения поручения;

в) не позднее пяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;

г) не позднее трех операционных дней, следующих за днем получения поручения;

д) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;

е) не позднее шести операционных дней, следующих за днем получения поручения.

53. Поручение налогового органа на перечисление налога с валютного счета исполняется банком:

а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;

б) не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения поручения;

в) не позднее пяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;

г) не позднее шести операционных дней, следующих за днем получения поручения;

д) не позднее трех операционных дней, следующих за днем получения поручения;

е) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения поручения.

Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.

Тема 2.1. Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость

1. НДС - это налог на товары и услуги, который:

а) включается в стоимость товаров и услуг и является расходом для продавца

б) взимается с выручки от продажи товаров и услуг и уменьшает доходы продавца

в) устанавливается в виде надбавки к цене товаров и услуг и фактически уплачивается конечным покупателем

2. Какой метод используется в РФ при налогообложении добавленной стоимости?

- а) Метод прямого сложения
- б) Метод вычитания
- в) Зачетный метод

3. Какие из указанных ниже документов являются налоговыми регистрами по НДС?

- а) Счет-фактура
- б) Товарная накладная
- в) Книга покупок
- г) Книга продаж
- д) Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19
- е) Анализ счета 68
- ж) Книга учета доходов и расходов
- з) Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

4. Ввоз товаров на территорию РФ признается объектом обложения НДС. На территорию РФ товары могут попадать как из стран ЕАЭС, образующих вместе с РФ единое таможенное пространство, так и из стран за пределами ЕАЭС.

Верно ли то, что НДС при ввозе товаров из третьих стран:

- а) является одним из таможенных платежей, администрируемых таможенными органами
- б) уплачивается всеми организациями и ИП, независимо от применяемой системы налогообложения
- в) начисляется по специальным ставкам
- г) уплачивается авансом

5. В состав налоговой декларации по НДС, представленной компанией за налоговый период, кроме титульного листа входят раздел 2, раздел 8 и раздел 9.

О какой компании идет речь?

- а) Компания – плательщик НДС производит бумагу и картон из макулатуры, приобретаемой у другого плательщика НДС
- б) Компания – плательщик НДС наряду с прочими операциями реализует по поручению государства конфискованное имущество
- в) Компания – плательщик УСН закупает металлолом у плательщика НДС
- г) Компания – плательщик УСН от своего имени реализует товар по договору комиссии с плательщиком НДС и арендует офис у муниципалитета
- д) Компания – плательщик УСН выставила счет-фактуру с выделенным НДС

6. Сколько времени по налоговому законодательству может длиться камеральная проверка декларации по НДС?

- а) Один месяц
- б) Два месяца
- в) Три месяца
- г) Два, три или шесть месяцев в зависимости от выявленных нарушений и категории налогоплательщика

7. Сумма НДС, которая может быть возмещена в заявительном порядке без предоставления гарантии или поручительства в 2022-2023 гг., имеет ограничение по размеру.

Указанная сумма не может превышать:

- суммы НДС, заявленного к возмещению в прошлом году
- суммы налоговых платежей, за исключением пени и штрафов, внесенных в бюджет государства за три предшествующих года
- перечисленных за предыдущий год суммы налогов, за исключением ввозных налогов и налогов, уплаченных в качестве налогового агента, и страховых взносов

8. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

- а) облагается НДС;
- б) не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
- в) не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения.

9. Если организация приобрела оборудование не для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а для передачи в лизинг, то НДС, уплаченный поставщику, принимается к вычету у лизингодателя в следующий момент:

- а) принятие оборудования на учет;
- б) переход права собственности на оборудование к лизингополучателю;
- в) ввод оборудования в эксплуатацию.

10. Условия, при которых не подлежит налогообложению НДС передача товаров, работ, услуг в рекламных целях:

- а) не облагается в любом случае;
- б) только если расходы на их приобретение не превышают 100 р. за единицу;
- в) облагается независимо от стоимости.

11. НДС, предъявленный организации при приобретении материальных ресурсов, использованных в производстве отгруженной на экспорт продукции, относится к числу налога, который:

а) не подлежит возмещению из бюджета и списан на издержки производства и обращения;

б) подлежит возмещению из бюджета при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, в которую осуществляется экспорт;

в) подлежит возмещению из бюджета на основании документов, определяемых НК РФ.

12. Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца его выручка от реализации товаров без НДС не превышает следующей суммы:

а) 1 000 000 р.;

б) 2 000 000 р.;

в) 10 000 000 р.

13. Отказ (приостановление) от освобождения от налогообложения НДС операций, указанных в ст. 149 НК РФ, не допускается на следующий срок:

а) менее 1 года;

б) менее 1 налогового периода;

в) менее 6 месяцев.

14. Налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении НДС в заявительном порядке в течение следующего периода:

а) 5 дней со дня представления декларации;

б) 5 дней со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения;

в) 3 дня со дня подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения.

15. Муниципальному унитарному предприятию-балансодержателю недвижимого имущества, сдающего его в аренду, предписан следующий порядок уплаты НДС:

а) налог платит арендатор, являющийся налоговым агентом;

б) арендная плата освобождена от налогообложения;

в) предприятие самостоятельно вносит налог в бюджет.

16. Налоговым периодом по НДС является:

а) год;

б) квартал;

в) месяц.

Решите задачу.

Организация за налоговый период 2022 год получила доход в сумме 120 000 000 руб. Реализационные расходы составили 75 000 000 руб. вне

реализационные расходы составили 15 000 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль на 3 предыдущих квартала составили 5 750 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, которую должен внести в федеральный бюджет, налогоплательщик по итогам налогового периода.

Решите задачу.

Организация получила выручку за июнь 870 000 руб., за июль – 1 030 000 руб., за август – 450 000 руб. все суммы с НДС.

Может ли организация перестать быть плательщиком НДС с сентября?

Ответ обоснуйте нормой из НК РФ.

Решите задачу

Себестоимость готового продукта оценивается в 133500ДЕ. В эту стоимость включены затраты на товары и услуги, приобретенные у сторонних организаций за 82080ДЕ (в том числе НДС 20%), вознаграждения работникам на сумму 50000ДЕ и отчисления в социальные фонды на сумму 15100ДЕ. Готовый продукт продан с торговой наценкой 30%. Реализация готового продукта облагается НДС по ставке 20%.

На основе представленной информации рассчитайте сумму НДС к уплате.

Решите задачу

По договору с клиентом компания отремонтировала объект на сумму 862500 руб., в том числе НДС 20%. Ремонтные работы были предоплачены заказчиком на 80%.

Отразите в журнале компании операции по данной сделке.

Журнал хозяйственных операций

Корреспонденция счетов		Сумма	Наименование хозяйственной операции
Дебет	Кредит		
Деньги	Авансы полученные		Получен аванс
НДС с аванса полученного	Расчеты с бюджетом по НДС		Начислен НДС с аванса
Дебиторская задолженность	Выручка		Признана выручка от реализации
НДС с реализации	Расчеты с бюджетом по НДС		Начислен НДС с реализации
Авансы полученные	Дебиторская задолженность		Зачтен аванс
Расчеты с бюджетом по НДС	НДС с аванса полученного		Принят к вычету НДС, исчисленный с аванса полученного
Деньги	Дебиторская задолженность		Долг погашен покупателем

Решите задачу

Компания заключила договор на изготовление производственного оборудования стоимостью 771600 руб., по которому в марте перечислила 100% аванс. Все условия для налогового вычета были соблюдены, и компания зачла НДС с выданного аванса в счет уменьшения начисленного налога за первый квартал.

В апреле условия договора были скорректированы, и согласованная сторонами цена сделки уменьшилась до 676680 руб. В том же месяце поставщик вернул излишне уплаченные 94920 руб. на расчетный счет компании.

Готовый объект был передан перевозчику в конце июня. В июле компания приняла оборудование к учету.

Какую сумму НДС и в каком налоговом периоде должна восстановить компания в соответствии с требованиями НК РФ?

Решите задачу

Компания заключила договор с иностранным покупателем на поставку товара в Эквадор. Цена поставки – 30000\$. До начала отгрузки товара покупатель перечисляет на счет компании половину стоимости поставки. Окончательный расчет по сделке производится в течение 30 дней после перехода покупателю права собственности на товар. Выручка по контракту признается в момент погрузки товара на борт судна в российском порту.

Ниже представлена информация об обменном курсе рубля к доллару:

на дату получения аванса 68,81 руб./\$

на дату отгрузки товара с завода 71,08 руб./\$

на дату продажи товара 74,07 руб./\$

на дату окончательного платежа 73,42 руб./\$

Чему равна налоговая база для целей НДС?

Решите задачу.

Организация реализовала ОС за 10 000 руб. с НДС.

Первоначальная стоимость 70 000 руб. с НДС, срок ПИ 10 лет, амортизация начисляется линейным методом.

Сроком фактической эксплуатации 9 лет.

Рассчитать финансовый результат от реализации ОС.

Тема 2.2. Организация расчетов по акцизам

1. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых (гл. 22 НК РФ) установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), определяется следующими показателями:

а) объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;

б) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без НДС и акцизов;

в) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с НДС.

2. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации, в следующих случаях:

а) при представлении в налоговый орган поручительства банка (ст. 74 НК РФ) или банковской гарантии;

б) при условии таможенного оформления.

3. Подакцизными из перечисленных товаров не являются следующие:

а) нефтепродукты;

б) ювелирные изделия;

в) ликероводочные изделия.

4. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

а) реализация подакцизных товаров в режиме «экспорт»;

б) передача подакцизного давальческого сырья в переработку.

5. Дата реализации подакцизных товаров для целей обложения акцизом определяется следующим образом:

а) день отгрузки, а по денатурированному спирту и прямогонному бензину – дата оприходования;

б) в зависимости от политики, принятой организацией для целей налогообложения.

6. Налоговым периодом в отношении исчисления акцизов признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

7. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

а) первичная реализация конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров;

б) реализация этилового спирта из всех видов сырья.

8. К числу подакцизных товаров не относятся следующие:

а) прямогонный бензин;

б) спирт коньячный;

в) дизельное топливо;

г) ветеринарные препараты.

9. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:

- а) объем ввозимой продукции в натуральном выражении (ст. 191);
- б) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;
- г) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

Решите задачу

Отпускная цена легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л. с. составила 1 120 000,00 р. Ставка акциза за автомобиль мощностью от 200–300 л. с. в 2019 г. установлена в размере 743,00 р. за каждую л. с.

Определите цену реализации (продажи) автомобиля с учетом обязательных налогов (акциз, НДС).

Решите задачу

Организация произвела и реализовала:

- водки 420 шт. по 0,5 л.

270 шт. по 0,7 л.

- коньяка 910 шт. по 0,5 л с содержанием этилового спирта 42%

- настойка на коньяке

рябиновая 320 шт. по 0,5 л. с содержанием этилового спирта 22%

на клюкве 270 шт. по 0,5 л. с содержанием этилового спирта 22%

- шампанское 300 шт. по 0,75 л.

Определить сумму акцизов по каждому виду товара и по организации в целом.

Тема 2.3. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций

1. Налогоплательщиками по налогу на прибыль организаций признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- д) индивидуальные предприниматели;
- е) физические лица.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк Российской Федерации;
б) страховые организации;
в) банки;
г) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
д) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
е) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Какая ставка налога прибыль организаций действует в настоящее время?

а) 6,5% в федеральный бюджет и до 15 % в местный бюджет;
б) 3 % в федеральный бюджет, от 13,5 % до 17 % в бюджет субъекта Российской Федерации, 0 % в местный бюджет;
в) 2,5 % в федеральный бюджет, от 13,5% до 17,5% в бюджет субъекта Российской Федерации, 0% в местный бюджет;
г) 2 % в федеральный бюджет, от 13,5% до 18% в бюджет субъекта Российской Федерации, 2 % в местный бюджет;
д) 19% в федеральный бюджет и до 11 % в местный бюджет;
е) 19% в федеральный бюджет и до 11 % в бюджет субъекта Российской Федерации.

4. К амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли организаций относится:

а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования;
в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 20 000 руб.;
д) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
е) все имущество организации.

5. Амортизируемое имущество в целях налогообложения прибыли организаций распределяется по амортизационным группам в соответствии:

а) с первоначальной стоимостью имущества;
б) с рыночной стоимостью;
в) с арендной стоимостью;
г) со сроком его полезного использования;
д) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
е) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

6. Организация приобрела основное средство. Первоначальная стоимость – 200 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за месяц по данному оборудованию в целях налогообложения прибыли.

- а) 100 руб.
- б) 10 000 руб.
- в) 40 000 руб.
- г) 3 333,33 руб.
- д) 6 666,66
- е) правильный ответ не приведен.

7. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от сдачи имущества в аренду;
- в) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности
- г) от игорного бизнеса;
- д) от комиссионной деятельности;
- е) при переуступке права требования.

8. К внереализационным доходам организации в целях исчисления налога на прибыль относятся:

- а) выручка от оказания услуг;
- б) полученные проценты по ценным бумагам;
- в) аванс, поступивший в счет предстоящей поставки продукции;
- г) выручка от реализации приобретенных товаров;
- д) выручка от реализации произведенных товаров;
- е) выручка от реализации имущественных прав.

9. Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- а) доходы от долевого участия в других организациях;
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности;
- д) безвозмездно полученное имущество;
- е) стоимость полученных материалов при демонтаже основных средств.

10. Не относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения:

- а) расходы на организацию выпуска ценных бумаг;

- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы на оплату труда;
- г) расходы на оплату услуг банков;
- д) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- е) расходы на проведение собраний акционеров.

11. Организации в целях исчисления налога на прибыль организаций применяют:

- а) метод начислений, а в случаях, определенных Налоговым кодексом РФ, может применять кассовый метод;
- б) на усмотрение налогоплательщика – метод начислений или кассовый метод;
- в) только метод начислений;
- г) только кассовый метод;
- д) на усмотрение налоговых органов – метод начислений или кассовый метод;
- е) в 1-ом и 2-ом кварталах налогового периода – метод начислений; в 3-ем и 4-ом кварталах налогового периода – кассовый метод.

12. Признание доходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, следующем за тем, в котором они имели место;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- г) в том отчетном (налоговом) периоде, следующем за тем, в котором они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

13. В расходы для целей налогообложения не включаются:

- а) командировочные расходы;
- б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
- в) амортизационные отчисления
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходы на услуги связи;
- е) расходы на НИОКР.

14. Налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется:

- а) на основе данных бухгалтерского учета;
- б) на основе данных налогового учета;
- в) на основе данных бухгалтерского и налогового учета;
- г) на основе данных оперативного учета;

- д) на основе данных складского учета;
- е) на основе данных управленческого учета.

15. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) день
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) полугодие
- д) календарный год;
- е) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

16. Являются ли плательщиками налога на прибыль организаций банки и страховые компании?

- а) зависит от объема полученной прибыли;
- б) зависит от региона, в котором они осуществляют свою деятельность;
- в) являются только банки;
- г) являются только страховые компании;
- д) да;
- е) нет

17. Какие расходы, произведенные организацией, нормируются в целях исчисления налога на прибыль организаций?

- а) расходы на аренду помещения под офис;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг;
- г) расходы на оплату труда;
- д) расходы на ремонт основных средств;
- е) расходы на приобретение комплектующих изделий.

18. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции, признаваемые для целей исчисления налога на прибыль, составляют 270 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции с НДС 440 000 руб. Ставка НДС – 10%. Определите сумму налога на прибыль организации.

- а) 23 400 руб.;
- б) 26 000 руб.;
- в) 34 000 руб.;
- г) 17 000 руб.;
- д) 88 000 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

19. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции, признаваемые для целей исчисления налога на прибыль, составляют 1 110 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции с

НДС 2 360 000 руб. Ставка НДС – 18%. Определите сумму налога на прибыль организации.

- а) 250 000 руб.;
- б) 178 000 руб.;
- в) 199 000 руб.;
- г) 173 000 руб.;
- д) 424 000 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

20. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС – 990 000 руб. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции без НДС – 500 300 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных главой 25 Налогового кодекса РФ норм – 100 300 руб. Ставка НДС – 10%. Определите налог на прибыль.

- а) 97 940 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 79 940 руб.;
- г) 118 000 руб.;
- д) 120 000 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

Решите задачу.

Организация в 2019 году получила убыток в сумме 13 000 000 руб.

В 2020 г. – получила прибыль в сумме 4 000 000 руб.

В 2021 г. – прибыль 7 000 000 руб.

В 2022 г. – прибыль 3 000 000 руб.

Рассчитать погашение убытков прошлых лет при исчислении налога на прибыль организации.

Решите задачу

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Решите задачу

В апреле текущего года розничная торговая организация реализовала 10 пар мужской зимней обуви со скидкой 40 % по цене 3000 руб. за пару, что соответствует покупной цене товара.

Определить сумму выручки от реализации обуви за апрель в целях бухгалтерского и налогового учёта и объяснить со ссылкой на законодательные акты, полученные значения.

При решении задачи необходимо учесть, что средняя цена аналогичной обуви в других организациях розничной торговли составляет 4500 руб. за пару.

Решите задачу

В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов на текущий год в сумме 350000 рублей. За текущий год выручка от реализации продукции составила 64235346 руб., расходы на оплату труда – 6260000 руб., фактическая сумма представительских расходов составила 313000 руб.

Определить, в какой сумме представительские расходы принимаются в целях налогообложения прибыли.

Решите задачу

За отчётный год выручка от продажи продукции промышленного предприятия составила 164580300 руб., расходы на оплату труда составили 11278900 руб., расходы на приобретение призов 1540000 (без НДС). Определить, в какой сумме расходы на рекламу могут быть приняты в целях налогообложения прибыли.

Решите задачу

Выручка организации за налоговый период составила 900000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 700000 руб., внереализационные доходы – 450000 руб., внереализационные расходы – 300000 руб. Определить сумму налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль с распределением по бюджетам (федеральный и региональный).

Тема 2.4. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц

1. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

а) организации, выплачивающие доходы на территории Российской Федерации;

б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

в) физические лица и организации, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- г) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию в рамках туристической поездки;
- д) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию на обучение;
- е) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию на лечение.

2. Налоговым резидентом Российской Федерации считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее 183 дней:

- а) в календарном году;
- б) в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) в течение длительного периода времени;
- г) в течение не менее 12 месяцев;
- д) в финансовом году;
- е) в течение последних трех лет.

3. Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается:

- а) доход, полученный от источников в Российской Федерации;
- б) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации;
- г) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогоплательщика;
- д) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогового органа;
- е) объект налогообложения не возникает.

4. Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается:

- а) доход, полученный от источников в Российской Федерации;
- б) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации;
- г) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогоплательщика;
- д) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогового органа;
- е) объект налогообложения не возникает.

5. К налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц не относятся:

- а) имущественные;
- б) образовательные;
- в) социальные;
- г) стандартные;

- д) инвестиционные;
- е) профессиональные.

6. Уменьшение налогооблагаемого дохода физического лица на суммы, потраченные им на приобретение квартиры, является налоговой льготой в форме:

- а) изъятия;
- б) издержек;
- в) инвестиционного налогового кредита;
- г) вычета;
- д) освобождения;
- е) льготирования.

7. На первого ребенка предоставляется ежемесячный стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 600 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 1400 руб.
- г) 3000 руб.
- д) 4000 руб.
- е) 5000 руб.

8. На второго ребенка предоставляется ежемесячный стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 600 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 1400 руб.
- г) 3000 руб.
- д) 4000 руб.
- е) 5000 руб.

9. На третьего ребенка предоставляется ежемесячный стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 600 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 1400 руб.
- г) 3000 руб.
- д) 4000 руб.
- е) 5000 руб.

10. Налогоплательщик-резидент уплачивает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, полученных от продажи квартиры по ставке:

- а) 9%;
- б) 13%;

- в) 15%;
- г) 18%;
- д) 30%;
- е) 35%.

11. Стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на каждого ребенка действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил:

- а) 100.000;
- б) 120.000;
- в) 150.000;
- г) 200.000;
- д) 280.000;
- е) 350.000.

12. Физическому лицу (чей доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превышает 350.000 руб.), имеющему на иждивении единственного ребенка в возрасте 10 лет, в 2016 году предоставляются ежемесячные стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 3000 руб.;
- б) 1400 руб.;
- в) 400 руб.;
- г) 500 руб.;
- д) не предоставляются;
- г) правильный ответ не приведен.

13. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц – это:

- а) суммы, направляемые физическим лицом на погашение ипотечного кредита;
- б) расходы налогоплательщика на обучение и медицинские услуги;
- в) суммы от продажи квартир;
- г) средства материнского капитала;
- д) суммы от продажи движимого имущества;
- е) денежные средства, внесенные налогоплательщиком на индивидуальный инвестиционный счет.

14. Максимальный размер имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц при приобретении квартиры физическими лицами составляет:

- а) 1 млн. рублей;
- б) 2 млн. рублей;
- в) 250 тыс. рублей;
- г) ограничений не установлено, в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;

- д) 5 млн. рублей;
- е) 3 млн. рублей.

15. Гражданин N приобрёл квартиру за 3.500.000 руб. Основываясь на этом факте, он имеет право уменьшить налоговую базу по НДФЛ на сумму имущественного вычета в размере:

- а) 1 000 000 руб.;
- б) 2 000 000 руб.;
- в) 3 500 000 руб.;
- г) 250 000 руб.;
- д) 7 000 000 руб.
- е) не имеет права пользоваться имущественным вычетом.

16. Заплатив за обучение дочери на дневном отделении ВУЗа 100.000 руб., её отец имеет право на социальный вычет по НДФЛ в размере:

- а) 120 000 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 50 000 руб.;
- г) 10 000 руб.
- д) 20 000
- г) права на вычет не имеет.

17. Гражданин Z заплатил в налоговом периоде за своё обучение в ВУЗе 180.000 руб. Других оснований на применение социального вычета у него нет. Этот факт даёт ему право на социальный вычет по НДФЛ в размере:

- а) 50 000 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 120 000 руб.;
- г) 180 000 руб.;
- д) 80 000 руб.;
- е) не имеет права на вычет.

18. Гражданка X в налоговом периоде заплатила за своё обучение 130.000 руб., а также за обучение 15-летнего сына 40.000 руб. В этом налоговом периоде она имеет право на социальный налоговый вычет в раз:

- а) 40 000 руб.;
- б) 130000 руб.;
- в) 160 000 руб.;
- г) 170 000 руб.;
- д) 120 000
- е) не имеет права.

19. Гражданка X в налоговом периоде заплатила за своё обучение 40.000 руб., а также за обучение 15-летнего сына 130.000 руб. В этом налоговом периоде она имеет право на социальный налоговый вычет в раз:

- а) 40.000 руб.;
- б) 90.000 руб.
- в) 130.000 руб.;
- г) 160.000 руб.;
- д) 170.000 руб.;
- е) не имеет права.

20. Налогоплательщик-резидент – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. Он платит налог на доходы физических лиц по ставке:

- а) 30%;
- б) 15%;
- в) 9%;
- г) 13%;
- д) 12%
- е) 35%.

Решите задачу.

Гражданин Белоруссии Петровский А.А. женат, 2 детей (3 года) не являлся налоговым нерезидентом. С 1 января налогового периода 2022 год, получал заработную плату в размере 130 000 руб.

Рассчитать налогообложение Петровского А.А. налоговым агентом на 31 июля этого налогового периода.

Задача по НДФЛ с расчетом стандартного вычета

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2023 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2023 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача на НДФЛ с решением: расчет социального вычета

В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Решение задачи по расчету НДФЛ и имущественного вычета

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Тема 2.5. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых

1. Организация, осуществляющая добычу полезных ископаемых на территории РФ, должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту:

- а) своего нахождения;
- б) нахождения участка недр, предоставленного в пользование;
- в) одновременно по месту своего учета и месту нахождения участка недр.

2. Что из ниже перечисленного не является объектом налогообложения по НДСИ?

- а) торф;
- б) полезные ископаемые, добываемые для собственных нужд;
- в) многокомпонентные комплексные руды;
- г) общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для собственных нужд.

3. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добыче полезных ископаемых;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- д) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, за исключением природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.

4. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр и извлеченные из отходов горнодобывающего производства;
- б) общераспространенные полезные ископаемые;
- в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования деятельности.

5. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее все стадии обработки;
- б) сырье, добытое из недр и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее соответствующую обработку;
- в) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая государственным стандартам;
- г) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

6. Налоговая база по НДС определяется:

- а) в стоимостном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого;
- б) в стоимостном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого;
- в) в натуральном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого;
- г) в натуральном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого.

7. Постановку на учет в качестве налогоплательщика по НДС необходимо произвести в следующий срок с момента государственной регистрации лицензии:

- а) 45 дней;
- б) 30 дней;
- в) 10 дней;
- г) 1 месяц.

8. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) с помощью измерительных средств и устройств;
- б) посредством оценки экспертов;
- в) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

9. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный год;
- б) полугодие;

- в) квартал;
- г) месяц.

10. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет по итогу налогового периода должна вноситься не позднее:

- а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

11. Налогоплательщик, осуществивший за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемого месторождения полезных ископаемых, уплачивают НДС с коэффициентом:

- а) 0,8;
- б) 0,7;
- в) 1,1;
- г) 3.

12. Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых за исключением:

- а) нефти;
- б) попутного газа;
- в) газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- г) попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

13. В случае отсутствия реализации добытого полезного ископаемого его стоимость определяется:

- а) налоговым органом исходя из средних цен текущего налогового периода, сложившихся у аналогичных налогоплательщиков;
- б) налоговым органом исходя из цен реализации данного налогоплательщика в предыдущем налоговом периоде;
- в) самостоятельно налогоплательщиком на основании данных налогового учета, с применением порядка признания доходов и расходов аналогично применяемому при исчислении налога на прибыль;
- г) самостоятельно налогоплательщиком исходя из цен реализации в предыдущем налоговом периоде;
- д) при отсутствии реализации стоимость добытого полезного ископаемого не определяется вообще.

14. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- а) в региональные управления ФНС РФ;
- б) по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование;
- в) по месту учета налогоплательщика.

15. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:

- а) по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного в пользование;
- б) по месту учета налогоплательщика;
- в) в равных долях по месту учета налогоплательщика и месту нахождения недр.

16. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ, подлежит уплате:

- а) по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного в пользование;
- б) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя;
- в) в равных долях по месту учета налогоплательщика и месту нахождения участка недр.

17. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на разработку участка недр, находящегося на континентальном шельфе РФ. Заявление о постановке на учет в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых подается в налоговый орган:

- а) в Федеральной налоговой службе;
- б) по месту нахождения участка недр;
- в) месту жительства.

18. Избранный налогоплательщиком в учетной политике метод определения количества добытого полезного ископаемого применяется:

- а) в течение календарного года с момента начала деятельности по добыче полезного ископаемого;
- б) в течение налогового периода;
- в) в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого.

19. Фактические потери добытых полезных ископаемых учитываются налогоплательщиком:

- а) при определении количества добытого полезного ископаемого в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам произведенных измерений;
- б) при определении количества добытого полезного ископаемого в том календарном периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам произведенных измерений.

20. Обязанность представить декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых возникает у налогоплательщика:

а) начиная с момента, когда была начата фактическая добыча полезных ископаемых;

б) начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых;

в) начиная с налогового периода, следующего за месяцем, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых.

Решите задачу

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решите задачу

За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 27 руб/долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Решите задачу

В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья.

Из указанных 800 т минерального сырья 10 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2,5 т полезных ископаемых).

Из оставшихся 790 т минерального сырья:

- в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:

- 50 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- в отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 2.6. Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам (Тест по водному налогу)

1. Отметьте правильные утверждения в отношении водного налога.
 - Это федеральный налог
 - Налог действует на всей территории Российской Федерации
 - Налог вводится в действие региональным законом
 - Налоговые платежи осуществляются в бюджет муниципального образования, на территории которого находится водный объект
 - Порядок и сроки уплаты водного налога определяет Налоговый Кодекс РФ

2. Кто является плательщиком водного налога?
 - Все организации и физические лица, тем или иным образом использующие водные объекты
 - Организации, заключившие с государством в лице его уполномоченных органов договор на водопользование
 - Организации и физические лица, осуществляющие забор воды на основании лицензии

3. Что представляет собой объект налогообложения по водному налогу?
 - Водный объект – пруд, река, море, скважина и т.д.
 - Виды пользования водными объектами
 - Физические параметры водного объекта – площадь, объем, мощность и т.д.

4. Какие виды водопользования не признаются объектами налогообложения?
 - Забор лечебной минеральной воды из подземного источника для последующей реализации
 - Забор питьевой воды из артезианской скважины для водоснабжения населения
 - Использование пруда для рыбалки
 - Забор воды из реки для полива сельскохозяйственных угодий
 - Использование морской лагуны для дельфинария

5. Какие физические параметры используются при определении налоговой базы по водному налогу?
 - Количество
 - Площадь
 - Объем
 - Расстояние
 - Масса

6. Как измеряется налоговая база при заборе воды при отсутствии водоизмерительных приборов?

- НК РФ не рассматривает такие случаи, каждый водопользователь обязан иметь водоизмерительные приборы
- Исходя из норм водопотребления
- Исходя из времени работы и производительности насосов

7. Какой временной период является налоговым периодом для водного налога?

- Месяц
- Квартал
- Полугодие
- Год

8. Ставки водного налога, за исключением налога при заборе воды для водоснабжения населения, устанавливаются по:

- федеральным округам
- экономическим районам
- природным зонам
- бассейнам рек, озер и морей

9. Какой фактор влияет на величину налоговой ставки в отношении забора воды для водоснабжения населения?

- Местонахождение водного объекта
- Календарный год
- Объем забранной воды
- Установленный лимит

10. Какие существуют повышающие коэффициенты к ставке налога?

- Коэффициент индексации для календарного года
- Коэффициент по видам водопользования
- Коэффициент за превышение установленного лимита
- Коэффициент за отсутствие водоизмерительных приборов
- Коэффициент за забор подземных вод с целью ее реализации в таре

11. Лицензией на право пользования недрами установлен годовой лимит на забор воды в размере 549 тыс. м³. Сколько составляет лимит водоснабжения для 2 квартала 2023 года?

- 136,500 тыс. м³
- 136,874 тыс. м³
- 137,250 тыс. м³
- 138,000 тыс. м³

12. До какого числа включительно необходимо уплатить налог за 4 квартал 2022 года?

- 15 января 2023 года
- 20 января 2023 года
- 25 января 2023 года
- 30 января 2023 года
- 1 февраля 2023 года

13. Какую отчетность необходимо подать в налоговую инспекцию по водному налогу?

- Авансовый расчет не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
- Декларация не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- Декларация не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- Декларация не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Решите задачу

Для хозяйственно-питьевого и производственного обеспечения завод осуществляет забор воды из двух источников – из реки по договору водопользования и из подземной скважины на основании лицензии на право пользования недрами. Лимит водопользования по договору – 800 м³/сутки, согласно лицензии – 600 м³/сутки.

Водные объекты, используемые заводом, находятся в Центральном районе, в бассейне реки Дон. Ставка налога при заборе воды в этом регионе составляет: из поверхностных водных объектов 294 руб./тыс. м³, из подземных водных объектов 384 руб./тыс. м³.

В 1 квартале 2023 года согласно показаниям счетчиков забрано воды из реки – 92,350 тыс. м³, из скважины – 51,145 тыс. м³.

Коэффициент индексации для 2023 года – 3,52.

Рассчитайте водный налог за 1 квартал 2023 года.

Решите задачу

Компания снабжает водой население поселка из двух скважин, находящихся в бассейне реки Печора, Северный экономический район. Забор воды осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами. Установленный лимит 1280,000 тыс. м³/год. Во втором квартале 2023 года забор воды составил 1025,425 тыс. м³.

Ставка налога при заборе воды из подземных источников этого региона составляет 300 руб./тыс. м³. Ставка налога для 2023 года при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения установлена в размере 246 руб./тыс. м³.

Коэффициент индексации для 2023 года – 3,52.

Какую сумму водного налога за второй квартал 2023 года следует уплатить компании?

Решите задачу

Производственная компания забирает воду из 3-х скважин на хозяйственные нужды на основании лицензии на право пользования недрами. Установленный лимит водопользования – 950 тыс. м³ в год. Скважины находятся в прибрежном районе реки Кама (Уральский экономический район, бассейн реки Волга). Ставка налога для указанного региона составляет 444 руб./тыс. м³.

Коэффициент индексации для 2022 года – 3,06.

В 3 квартале 2022 года из подземных источников забрано 245,868 тыс. м³ воды.

Чему равна сумма водного налога за 3 квартал 2022 года?

Решите задачу

Компания осуществляет забор воды из подземных скважин для водоснабжения населения и для собственных нужд. Согласно журналу учета водопотребления общий водоотбор в 4 квартале 2022 года составил 1816,523 тыс. м³, в том числе отпуск воды населению 1009,521 тыс. м³, собственные нужды 752,308 тыс.м³, потери в результате утечки 54,694 тыс.м³. Предельный объем забора воды, установленный в лицензии на право пользования недрами, составляет 8500 тыс.м³/год, в том числе для водоснабжения населения 5400 тыс.м³.

Скважины находятся в бассейне реки Волга, Волго-Вятский район. Ставка налога при заборе воды из подземных источников этого региона составляет 336 руб./тыс. м³. Ставка налога для 2022 года при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения установлена в размере 214 руб./тыс. м³.

Коэффициент индексации для 2022 года – 3,06.

Рассчитайте водный налог к уплате за 4 квартал 2022 года.

Решите задачу

Компания осуществляет забор воды из артезианской скважины на основании лицензии. Лимит водопользования 800 м³/сутки. Одна часть воды продается через сеть фирменных киосков, куда доставляется автоцистернами; другая часть разливается в бутылки и реализуется оптово-розничным покупателям.

В 4 квартале 2022 года забор воды составил 64,415 тыс.м³, в том числе отпущено на реализацию через киоски 53,426 тыс.м³, упаковано для последующей продажи 10,989 тыс.м³.

Артезианская скважина находится в бассейне реки Дон, Поволжский район. Ставка налога при заборе воды из подземных источников этого региона составляет 420 руб./тыс. м³.

Коэффициент индексации для 2022 года – 3,06.

Какую сумму водного налога за 4 квартал 2022 года компания должна бюджету?

Решите задачу

Компания заготавливает лес в верховьях реки Лена и сплавляет его по реке в кошелях до места дальнейшей переработки. Ставка налога для указанного региона установлена на уровне 1646,4 руб./тыс.м³ древесины на 100 км сплава.

Во 2 квартале 2022 года объем древесины, доставленной по реке, составил 3260 м³. Расстояние сплава 400 км.

Коэффициент индексации для 2022 года – 3,06.

Рассчитайте водный налог за 2 квартал 2022 года.

Решите задачу

Компания владеет дельфинарием, который расположен в морском заливе Черного моря. Площадь занимаемой акватории составляет 0,7 км². Налоговая ставка при использовании акватории территориального моря РФ и внутренних морских вод в указанном регионе составляет 49,80 тыс.руб./км² в год.

Коэффициент индексации для 2022 года – 3,06.

Чему равен водный налог за 4 квартал 2022 года?

Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам.

Тема 3.1. Организация расчетов по налогу на имущество организаций

Тестовое задание по расчету налога на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций устанавливается:
 - 1.Налоговым Кодексом РФ
 - 2.Бюджетным кодексом РФ
 - 3.Законами субъектов федерации
 - 4.Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации

2. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций
 - 1.российские организации
 - 2.российские организации и индивидуальные предприниматели
 - 3.российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ

3. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций
 - 1.основные фонды и нематериальные активы
 - 2.основные фонды и оборотные активы
 - 3.движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств

4. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций

1. как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения

2. как среднегодовая стоимость основных фондов

3. как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов

5. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество

1. по первоначальной

2. по остаточной

6. Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций

1. год

2. месяц

3. квартал

7. Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина

1. не предусматривается

2. квартал, полугодие, 9 месяцев

3. квартал

4. месяц

8. Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций

1. Налоговым кодексом РФ

2. Бюджетным кодексом РФ

3. Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год

4. Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2%

9. Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций

1. да

2. нет

10. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций

1. в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации

2. в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации

3. в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества

11. Каков крайний срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций

1.30 января следующего за истекшим налоговым периодом года

2.1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года

3. 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года

ЗАДАЧА 1. Расчет средней и среднегодовой стоимости имущества, авансовых платежей и налога на имущество за 2023 год.

Остаточная стоимость ОС:

— на 01.01.203 – 1 500 000 руб.;

— на 01.02.2023 – 1 400 000 руб.;

— на 01.03.2023 – 1 300 000 руб.;

— на 01.04.2023 – 1 200 000 руб.;

— на 01.05.2023 – 1 100 000 руб.;

— на 01.06.2023 – 1 000 000 руб.;

— на 01.07.2023 – 900 000 руб.;

— на 01.08.2023 – 800 000 руб.;

— на 01.09.2023 – 700 000 руб.;

— на 01.10.2023 – 600 000 руб.;

— на 01.11.2023 – 500 000 руб.;

— на 01.12.2023 – 400 000 руб.;

— на 31.12.2024 – 300 000 руб.

Ставка налога на имущество в субъекте РФ составляет 2,2%.

ЗАДАЧА 2.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество строительной организации, подлежащую уплате в бюджет за I квартал. Расчет провести с использованием различных способов начисления амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.
Здание	25 лет	1700000	1359980
3 грузовых автомобиля	8 лет	960000	600000
Прочее оборудование	5 лет	165000	99000
Земельный участок		3000000	

Тема 3.2. Организация расчетов по транспортному налогу

Тестовое задание по расчету транспортного налога

1. Налоговая база по транспортному налогу в отношении имеющих двигатели транспортных средств определяется следующим образом:

а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

- б) мощность двигателя в кубических сантиметрах;
- в) грузоподъемность и вместимость пассажиров транспортных средств.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) в рамках законов субъектов Российской Федерации в следующих пределах: а) в 10 раз;

- б) в 2 раза;
- в) на 30 %.

3. Плательщиками транспортного налога признаются следующие субъекты:

- а) организации и физические лица – собственники транспортных средств;
- б) организации, на которые зарегистрированы транспортные средства, и физические лица – собственники транспортных средств;
- в) организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

4. К объектам обложения транспортным налогом не относятся такие виды транспорта:

- а) самолет;
- б) автомобиль;
- в) байдарка.

5. Не признается объектом обложения следующий транспорт:

- а) яхта;
- б) автомобиль мощностью 69 л. с.;
- в) мотоблок.

6. Налоговой базой по транспортному налогу являются такие показатели:

- а) мощность двигателя;
- б) единица транспортного средства;
- в) рыночная стоимость транспортного средства.

7. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным следующей нормативной базой:

- а) гл. 28 НК (в рублях);
- б) законы субъектов РФ (в процентах);
- в) законы субъектов РФ (в рублях).

8. При исчислении транспортного налога субъекты РФ принимают за размер ставки:

- а) сумму в произвольном диапазоне;

б) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 5 раз;

в) НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более чем в 10 раз.

9. Порядок исчисления транспортного налога для организаций:

а) самостоятельное оформление;

б) подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;

в) поступление сведений из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог.

10. Отчетным периодом по транспортному налогу для юридических лиц установлен(ы) такие параметры:

а) I, II, III и IV кварталы календарного года;

б) I, II, III кварталы календарного года;

в) I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Задача 1

На 1 января на балансе организации числились следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л. с., легковой автомобиль мощностью 85 л. с., катер с двигателем 40 л. с. и моторная лодка с двигателем 10 л. с. 10 февраля был приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л. с., 12 августа продан катер, а 19 сентября на моторной лодке двигатель заменен на новый, мощность которого 20 л. с. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Задача 2

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года), мотороллер с двигателем мощностью 15 л. с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л. с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л. с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л. с. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам.

Тема 4.1. Организация расчетов по земельному налогу

Тестовое задание по расчету земельного налога

1. Налоговая база по земельному налогу имеет следующее определение:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость земельного участка.

2. Налоговым периодом по земельному налогу является данный временной промежуток: а) квартал;

- б) месяц;
- в) календарный год.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении следующей недвижимости:

- а) все земельные участки, признаваемые объектом налогообложения;
- б) каждый земельный участок.

4. Налоговая декларация по земельному налогу представляется не позднее этой даты:

- а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Местом уплаты земельного налога является следующее:

- а) место регистрации налогоплательщика;
- б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- в) место расположения земельных участков.

6. Земельный налог устанавливается следующими законами:

а) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, а в городах федерального значения – Налоговый кодекс РФ и законы конкретных субъектов РФ;

- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ и нормативные правовые акты субъектов РФ.

7. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать данный предел кадастровой стоимости земельного участка:

- а) 1,2 %;
- б) 1,5 %;
- в) 0,3 %.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается следующий:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9. Категории граждан, которые имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;
- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники Великой Отечественной войны.

10. Организации, не освобожденные от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные;
- в) осуществляющие производство фармацевтической продукции.

Задача

Предприятие имеет следующие земельные участки:

- 1) участок в г. Махачкала, занятый под офисное помещение, площадью 755 м² ;
- 2) участок в г. Махачкала, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м² . Определите порядок расчета суммы земельного налога и укажите бюджет муниципального образования, в который необходимо предприятию перечислить налог.

Тема 4.2. Организация расчетов по торговому сбору Тестовые задания

- 1. Плательщиком торгового сбора являются:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели;
 - г) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица.

- 2. От уплаты торгового сбора освобождаются:
 - а) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
 - б) индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - в) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, и налогоплательщики, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
 - г) организации, применяющие общую систему налогообложения.

- 3. Объектом обложения торговым сбором является:
 - а) объект движимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

б) объект недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

в) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала;

г) объект движимого или недвижимого имущества, используемый для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение года.

4. Расчет торгового сбора осуществляется:

а) исключительно налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

б) плательщиком самостоятельно;

в) плательщиком самостоятельно, а в случае неисчисления сбора самостоятельно — налоговой службой на основании сведений, предоставленных органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования;

г) органом местного самоуправления, уполномоченным нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Задачи:

ФОРМУЛА РАСЧЕТА ТОРГОВОГО СБОРА

$ТС = \text{ФИЗ} \times \text{СТАВКА} \times \text{КОЭФ}$

ФИЗ (кв. м / объект) — физическая характеристика имущества;

СТАВКА (руб.) — ставка;

КОЭФ — коэффициент-дефлятор, применяется только при расчете торгового сбора для розничного рынка.

1) Хозяйствующий субъект: ООО «Вектор»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 95 кв. м (более 50 кв. м)

Месторасположение: Тверской район Центрального административного округа Москвы

2) Хозяйствующий субъект: ИП Иванов И.И.

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 230 кв. м (более 150 кв. м)

Месторасположение: Бабушкинский район Северо-Восточного административного округа Москвы

3) Хозяйствующий субъект: ООО «Бета»

Объект: стационарный торговый объект с торговым залом площадью 600 кв. м (более 300 кв. м)

Месторасположение: Пресненский район Центрального административного округа Москвы

4) Хозяйствующий субъект: ИП Федорова А.А.

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Таганский район Центрального административного округа Москвы

5) Хозяйствующий субъект: ООО «Дельта»

Объект: вендинговый аппарат

Месторасположение: район Лефортово Юго-Восточного административного округа Москвы

6) Хозяйствующий субъект: ИП Петрова М.М.

Объект: нестационарный торговый объект

Месторасположение: район Савеловский Северного административного округа Москвы

7) Хозяйствующий субъект: ООО «Ромашка»

Объект: стационарный торговый объект без торгового зала

Месторасположение: Троицкий административный округ Москвы

7) У московского предпринимателя есть три торговых объекта:

- палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;
- магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;
- магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Определить размер исчисленного ТС.

Магазин «Конфетти» — это стационарный объект с залами (подп. 3 п. 3 ст. 346.43 НК РФ) площадью до 50 кв. м. Для него в зоне 1 определена ставка 54 000 руб. Это будет исчисленный ТС для магазина в центре Москвы.

Магазин «Рассвет» — это также стационарный объект с залами, но площадью больше 50 кв. м. Часть его площади, а именно 50 кв. м, исходя из тарификации в зоне 2, умножается на ставку 378 руб., а оставшиеся 20 кв. м — на 50 руб. Исчисленный ТС для магазина в Южном Бутово — сумма 18 900 и 1000 руб., то есть 19 900 руб.

Следующая задача — определить льготы для торговых объектов.

Исходя из положений ст. 3 закона 62, льгота применима только в отношении палатки. Таким образом, наш ИП вправе не уплачивать исчисленный по ней сбор.

Итого он должен заплатить в бюджет Москвы торговый сбор в размере 54 000 руб. за магазин «Конфетти» и 19 900 руб. за магазин «Рассвет».

Тема 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.

Тема 5.1. Организация расчетов при применении упрощенной системы налогообложения

Тестовое задание

1. Каков порядок перехода на упрощённую систему налогообложения? Выберите все верные ответы.

а) переход на упрощённую систему налогообложения одновременно с регистрацией ИП, организаций;

б) переход на упрощённую систему налогообложения с иных режимов налогообложения;

в) принудительный переход на упрощённую систему налогообложения.

2. Выберите все верные ответы. Объектом обложения по упрощённой системе налогообложения признаются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (доходы минус расходы)

в) расходы предприятия.

3. При выборе объекте налогообложения «доходы» ставка налога составляет:

а) 6 %;

б) 15 %;

в) 13 %;

г) 10%.

4. При выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» ставка налога составит:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 15 %;

г) 10%.

5. Какие организации не могут применять упрощённую систему налогообложения? Выберите все верные ответы.

а) организации, у которых есть филиалы;

б) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;

в) негосударственные пенсионные фонды;

г) банки;

д) индивидуальные предприниматели.

6. Организация имеет право перейти на упрощённую систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили:

а) 112,5 млн. рублей;

б) 15 млн. рублей;

в) 50 млн. рублей.

7. Лимит по остаточной стоимости основных средств, при котором можно применять упрощённую систему налогообложения, составляет:

а) 60 млн. руб.;

б) 100 млн. рублей;

в) 150 млн. рублей;

г) лимит отменён с 2017 года.

8. Обязаны ли организации на упрощённой системе налогообложения вести бухгалтерский учет:

а) да, обязаны;

б) акционерные общества обязаны, ООО не обязаны;

в) все коммерческие организации обязаны, некоммерческие могут не вести;

г) нет, не обязаны.

9. Налоговый период при упрощённой системе налогообложения составляет:

а) 1 год;

б) 9 месяцев;

в) 6 месяцев.

10. При задержке декларации на срок более 10 рабочих дней:

а) могут быть приостановлены операции по счету;

б) выписан штраф 1 000 рублей;

в) возбуждено уголовное дело против главного бухгалтера предприятия.

Задачи:

Задача № 1

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Вопрос

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Задача № 2

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Вопрос

Как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Задача № 3

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Вопрос

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

Задача № 4

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

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Вопрос

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2022 год?

Задача № 5

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)	Выплаты больничных за счет

				и фиксированный взнос ИП), руб.	работодателя, руб.
1 квартал 2023 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Вопрос

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2023 года?

Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам **Тестовое задание**

1. Организация приглашает на работу специалиста из другого региона и обязуется арендовать для него жилье. Является ли оплачиваемая работодателем стоимость аренды квартиры доходом работника, с которого надо начислить взносы?

А.Нет.

Б.Да.

2. В каких случаях плательщик обязан представлять в ИФНС уточненный расчет по взносам?

А.Только если допущенная ошибка привела к недоплате страховых взносов.

Б.При наличии в расчете любой ошибки.

3. Оштрафуют ли плательщика, если в течение года он уплачивал взносы с опозданием?

А.Нет.

Б.Да.

4. Если неуплату взносов допустило обособленное подразделение/филиал, кого оштрафует ИФНС?

А.Организацию.

Б.Конечно, того, кто нарушил, — ОП/филиал.

5. Компания заключила с физлицом ГПД на выполнение работ по сборке офисной мебели. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 28 февраля. На эту же дату в бухучете начислено вознаграждение на основании акта. А деньги человеку выплатили 1 марта. В каком месяце надо начислить взносы на вознаграждение и уплатить их в бюджет?

А.В феврале, когда вознаграждение начислено в бухучете. А перечислить в бюджет в марте.

Б. В марте, так как объектом обложения являются именно выплаты в пользу физлиц. А уплатить в бюджет в следующем месяце — в апреле.

6. Какие размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника действуют с 1 января 2022 г.?

А. Предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ на 2022 г. не установлена.

Б. На ОПС — 1 292 000 руб., на ВНиМ — 912 000 руб. и на ОМС — 755 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

В. На ОПС — 1 565 000 руб., на ВНиМ — 1 032 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

Г. На ОПС — 1 465 000 руб., на ВНиМ — 966 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

7. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?

А. В этом нет необходимости.

Б. Разумеется.

8. Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. Облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?

А. Облагается, причем начислить нужно все виды взносов, поскольку это работник организации.

Б. Облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС. Ведь это выплата в рамках гражданско-правовых отношений, а значит, взносы на ВНиМ не начисляются.

В. Не облагается.

9. Когда налоговая инспекция откажет в принятии расчета по взносам?

А. Если не выполняется любое из указанных условий.

Б. Если в расчете у каких-либо физлиц есть ошибки в персональных данных (например, в номере СНИЛС или ИНН, неправильные или пропущенные буквы в ф. и. о.).

В. Если в расчете есть ошибки в суммах выплат физлицам, в базе для исчисления взносов на ОПС (в пределах установленной предельной величины), в суммах взносов на ОПС.

Г. Расчет подписан неуполномоченным лицом.

10. Фирма выплачивает работникам разовые выплаты (премии) к праздникам и памятным датам (Новый год, профессиональный праздник, юбилей работника и т. п.). Надо ли с этих сумм начислить взносы?

А. Да.

Б. Нет, так как их выплата не связана с производственными результатами.

11. Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?

А.Заблокируют операции по банковским счетам.

Б.И оштрафуют, и заморозят операции по счетам.

В.Оштрафуют организацию/ИП.

12. Работник, который был занят на вредных работах, выработал необходимый стаж и оформил досрочную пенсию по старости. Но он продолжил свою трудовую деятельность и по-прежнему занят на вредных работах. Должен ли работодатель начислять взносы на ОПС по дополнительным тарифам с выплат этому работнику-пенсионеру?

А.Нет, поскольку пенсия досрочно уже назначена и больше не нужно исчислять льготный стаж для ее назначения.

Б.Да, так как на момент начисления выплат пенсионер занят на вредных работах.

Задача.

Ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Рассчитать суммы страховых взносов.

ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.
2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.
4. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
6. Учет налога на добавленную стоимость.
7. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
9. Основные элементы акцизов.
10. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
11. Учет акцизов.
12. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
13. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
14. Основные элементы налога на прибыль организаций.
15. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
16. Учет налога на прибыль организаций.
17. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
18. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
19. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
20. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.
22. Учет налога на доходы физических лиц.
23. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

24. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

25. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

26. Порядок исчисления и уплаты.

27. Учет налога на добычу полезных ископаемых.

28. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

29. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

30. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

31. Учет водного налога.

32. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

33. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

34. Основные элементы налога на имущество организаций.

35. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.

36. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.

37. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

38. Основные элементы транспортного налога.

39. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.

40. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.

41. Учет транспортного налога.

42. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.

43. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

44. Основные элементы земельного налога.

45. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.

46. Учет земельного налога.

47. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.

48. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

49. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.

50. Источники уплаты сбора.

51. Учет торгового сбора.

52. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

53. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

54. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.

55. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

56. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

57. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

58. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

59. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

60. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов

МДК.03.02. Основы налогового учета и налогового планирования

Тема 1.1. Понятие и сущность налогового учета

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

а) Налоговый учет - система обработки первичных документов для заполнения аналитических регистров налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.

б) Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

в) Налоговый учет – система обобщения данных бухгалтерского учета для определения налоговой базы и заполнения регистров налогового учета.

2. Определение налогового учета установлено:

а) Главой 8 НК РФ;

б) Главой 21 НК РФ;

в) Главой 25 НК РФ.

3. Какова цель ведения налогового учета?

а) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;

б) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;

в) Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

4. Задачи налогового учета:

а) составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов;

б) контроль, управление организацией и анализ управленческих решений;

в) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет.

5. Объекты налогового учета- это...

а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;

б) имущество, имущественные права и обязательства организации;

в) имущество организации, его источники, операции по их движению

6. Данные налогового учета – это...

а) информация, отраженная в регистрах налогового учета;

б) информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;

в) информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

7. Какова цель ведения налогового учета?

- а) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
- б) упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
- в) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

8. Налоговый учет обеспечивает информацией:

- а) внутренних пользователей;
- б) внешних пользователей;
- в) внешних пользователей и финансовые органы;
- г) внешних и внутренних пользователей;
- д) внутренних пользователей и правоохранительные органы.

9. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета;
- б) данные регистров бухгалтерского учета;
- в) первичные учетные документы;
- г) данные бухгалтерской отчетности.

10. В соответствии с Частью II НК РФ налогоплательщики обязаны исчислять налоговую базу по данным:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета;
- г) бухгалтерского и управленческого учета.

Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии

1. Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:

- а) способов ведения налогового учета;
- б) формы учета;
- в) плана счетов;
- г) системы внутрипроизводственного учета.

2. Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?

а) сводные формы систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, на основании которых вносятся корректировочные записи в бухгалтерский учет организации.

б) сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства счета бухгалтерского учета организации.

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный

(налоговых) период, сгруппированных в соответствии с требованиями законодательства, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

3. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующего законодательства, разрабатывать формы регистров налогового учета?

- а) Федеральная налоговая служба.
- б) Министерство финансов РФ.
- в) Организация-налогоплательщик.

4. Имеет ли право налогоплательщик использовать регистры бухгалтерского учета в качестве регистров налогового учета?

- а) да, имеет
- б) нет, не имеет
- в) да, имеет, если в регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы.

5. Какими документами подтверждается налоговый учет?

- а) Первичными учетными документами.
- б) Первичными учетными документами, аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.
- в) Аналитическими регистрами налогового учета и расчетом налоговой базы.

6. Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:

- а) взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
- б) порядок формирования налоговой базы;
- в) порядок исчисления налога;
- г) порядок уплаты налога.

7. Использование регистров бухгалтерского учета возможно при условии ведения налогового учета:

- а) кассовым методом;
- б) методом начисления и кассовым методом;
- в) методом начисления.

8. Показатели налоговых регистров формируются на основе:

- а) первичных документов;
- б) бухгалтерских регистров;
- в) справок бухгалтера.

9. При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждают:

- а) способ отражения на счетах хозяйственных операций;

- б) адреса представления внешней отчетности;
- в) порядок контроля за хозяйственными операциями;
- г) формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.

10. Устанавливается ли учетной политикой организации порядок ведения налогового учета?

- а) да, устанавливается;
- б) нет, не устанавливается, так как это не предусмотрено ПБУ 1/98 "Учетная политика организации";
- в) Нет, не устанавливает, так как это предусмотрено главой 25 НК РФ.

11. Существует ли обязанность по ведению отдельных регистров налогового учета для организации, имеющей структурные подразделения, являющиеся самостоятельными налогоплательщиками?

- а) да;
- б) нет;
- 3. да, при наличии у структурного подразделения отдельного баланса и расчетного счета.

12. Варианты организации налогового учета на предприятии определяются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) самостоятельно налогоплательщиком;
- в) по согласованию с налоговыми органами.

Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации

1. Доходы организации в целях исчисления налога на прибыль определяются по мере поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет при применении:

- а) метода начислений;
- б) кассового метода;
- в) в любом случае.

2. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

3. Под реализацией продукции понимается:

- а) отгрузка продукции покупателю;
- б) отгрузка продукции и переход права собственности на продукцию от продавца к покупателю;
- в) оплата отгруженной продукции покупателем.

4. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

5. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности;
- г) при переуступке права требования.

6. Учитываются ли средства, полученные в виде вноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если внесено изменение в уставный капитал.

7. Учитываются ли средства, полученные по договору кредита или займа при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) да;
- б) нет;
- в) учитывается, если средства были получены на приобретение сырья и материалов.

8. Какой метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли применяет организация с ежеквартальным объемом реализации менее 1 млн. руб.:

- а) любой, в зависимости от выбранной учетной политики;
- б) метод начислений;
- в) кассовый месяц.

9. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;

- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

10. Документами, подтверждающими факт получения дохода для целей налогообложения прибыли, являются:

- а) договор, накладная, счет-фактура;
- б) договор, счет-фактура, платежное поручение;
- в) договор, накладная, счет-фактура, платежное поручение, выписка с расчетного счета;
- г) договор, счет-фактура, платежное поручение, выписка с расчетного счета.

Задача 1

Хозяйственная деятельность организации характеризуется следующими показателями.

1. 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» (без НДС) – 1200000 руб.
2. 5 апреля поступила предоплата от ЗАО «Совет» по договору купли-продажи товаров – 1000000 руб.
3. 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 100000 руб.
4. 15 апреля отгружена продукция ООО «Каспий» (без НДС) – 5000000 руб.
5. 20 апреля поступила частичная предоплата от ООО «Импульс» в счет отгрузки продукции – 1700000 руб.
6. 30 апреля начислена сумма арендной платы за апрель – 100000 руб. и выставлен счет ООО «Берег» за выполненные работы – 2000000 руб.

Определить доходы в целях налогообложения прибыли кассовым методом и методом начисления.

Задача 2

Хозяйственные операции за I квартал 202_ г.:

- получена от арендатора пристройка к зданию цеха после окончания срока договора аренды стоимостью 1000000 руб., начисленный износ – 125000 руб.;
- на расчетный счет поступило от комитента на исполнение договора комиссии 2300000 руб., в том числе комиссионное вознаграждение – 250000 руб.;
- в январе проданы товары покупателю в количестве 50 единиц по цене 250000 за единицу, в феврале еще 60 единиц по такой же стоимости. Покупатель получил в феврале право на скидку на весь товар в сумме 5%;
- товар отгружен покупателю 15 марта на сумму 4600000 руб. Право собственности по договору переходит к покупателю на момент оплаты, который произошел 1 апреля.

Определить доходы за 1 квартал для целей налогообложения прибыли методом начисления.

Задача 3

Определить доходы, используя: а) метод начисления б) кассовый метод.

- поступил на расчетный счет аванс от покупателей – 2300000 руб.;
- выставлен счет за проданные основные средства – 1304000 руб.;
- произведен обмен товарами, стоимость сделки – 2460000 руб.;
- на ссудный счет зачислен кредит банка – 4500000 руб.;
- поступило от покупателя в погашении его задолженности – 6000000 руб.;
- начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства – 560000 руб.

Задача 4

ООО «Стройком» за выполненные работы предъявило своему покупателю ЗАО «Мега» 12000000 руб. с учетом НДС. По выполненным работам составлен и подписан двумя сторонами акт сдачи — приемки работ на сумму 12000000 руб.; выставлен счет-фактура, с указанной в нем суммой налога на добавленную стоимость.

Определить сумму НДС по выполненным работам. Определить сумму доходов, которую должно отразить у себя в налоговом учете ООО «Стройком».

Задача 5

ООО «Союз» по договору купли-продажи продает ООО «Магазин» 12000 кг мяса по цене 360 руб/кг (с учетом НДС). При этом ООО «Магазин» за купленный товар рассчиталось с ООО «Союз» деньгами в сумме 2500000 руб. и товаром (рыбой) на сумму 1500000 руб. Что будет являться выручкой от реализации у ООО «Скат»?

Задача 6

Определить доходы в целях налогообложения за I квартал 202_ г.:

- поступила предоплата от ЗАО «Север» – 1180000 руб. (в том числе НДС);
- выставлен счет покупателю за отгруженную продукцию на сумму 4720000 руб., в том числе НДС, с отсрочкой платежа на один месяц и начислением процентов из расчета 15% годовых;
- внесено учредителем на расчетный счет в счет погашения его задолженности по вкладу в уставный капитал – 800000 руб.;
- поступил заем от другого предприятия – 4500000 руб.;
- покупатель нарушил условия договора, не оплатив в течение 15 дней с момента отгрузки товара на сумму 6000000 руб. Признанный штраф по условиям договора – 0,5% за каждый день просрочки (всего просрочка на конец квартала – 23 дня);
- получено от иностранного инвестора на строительство цеха – 5000000 руб.

Указать, какие доходы являются внереализационными. Организация применяет метод начисления.

Задача 7

ООО «Старт» приняло решение учитывать доходы по кассовому методу. Выручка от реализации составила соответственно: в 1 квартале 8600000 руб. (с учетом НДС); во 2 квартале — 4400000 руб. (с учетом НДС); в 3 квартале — 1 400 000 руб. (с учетом НДС); в 4 квартале — 1 360 000 руб. Имеет ли право ООО «Старт» учитывать доходы по кассовому методу?

Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации

1. Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли:

- а) любые понесенные затраты;
- б) затраты на производство;
- в) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты;
- г) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов.

2. Какие виды расходов учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.
- б) расходы на приобретение сырья, материалов; фонд оплаты труда; амортизационные отчисления; прочие косвенные расходы.
- в) Прямые расходы, косвенные расходы.

3. По правилам налогового учета расходы делятся на:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные.

4. Косвенные расходы:

- а) относят к расходам текущего (отчетного) периода;
- б) распределяют по отчетным (налоговым) периодам;
- в) относят к расходам будущих периодов.

5. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

а) прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нереализованных в данном периоде товаров.

б) Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

в) и прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

б. К расходам, не учитываемым в целях налогообложения, относят:

- а) отрицательную курсовую и суммовую разницу;
- б) имущество, передаваемое в порядке предварительной оплаты;
- в) расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств.

7. Первичным документом, подтверждающим расходы организации, является:

- а) счет-фактура;
- б) акт выполненных услуг;
- в) платежное поручение на перечисление денежных средств.

8. Налоговым Кодексом не предусмотрен следующий метод начисления амортизации основных средств:

- а) нелинейный;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- г) линейный.

9. Как в налоговом учете по налогу на прибыль учитывается амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года?

а) амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в общем порядке, также как и по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, согласно ст. 259 НК РФ.

б) амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в общем порядке, так же, как и по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, согласно ст. 259 НК РФ, за исключением того, что амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости основных средств.

в) амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, начисляется в особом порядке в соответствии со ст. 322 НК РФ.

10. Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации амортизируемого имущества?

- а) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта;
- б) единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано;
- в) убыток не признается для целей налогообложения.

11. К расходам на оплату труда в целях исчисления налога на прибыль не относят:

- а) доплаты за работу в праздничные дни;

- б) оплату сверхурочных часов;
- в) оплата труда работников, осуществляющих демонтаж оборудования.

12. В отчетном периоде организацией были проведены переговоры с контрагентами, по результатам которых были заключены соответствующие контракты. Каким образом учитываются в налоговом учете расходы по буфетному обслуживанию и проживанию участников переговоров?

а) в составе прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены расходы на оплату буфетного обслуживания. Расходы на проживание членов делегации в налоговом учете не признаются;

б) в составе внереализационных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все произведенные расходы;

в) все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат.

13. Текущий налог на прибыль – это:

а) налог на прибыль для целей налогообложения;

б) налог на прибыль по данным бухгалтерского учета;

в) налог на прибыль по данным бухгалтерского учета, скорректированный на постоянное налоговое обязательство.

14. Как учитывается в налоговом учете по налогу на прибыль убыток от реализации основных средств?

1. Учитывается в составе прочих расходов.

2. Учитывается в составе внереализационных расходов.

3. Учитывается в составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

Задача 1

В отчетном периоде начислены следующие суммы работникам:

– заработная плата – 2300000 руб.;

– премии за производственные показатели – 1200000 руб.;

– материальная помощь – 150000 руб.;

– пособие по временной нетрудоспособности – 45000 руб.;

– утвержден авансовый отчет по командировке на сумму 140000 руб. (без НДС), в том числе суточные за 5 дней – 25000 руб.

Определить состав расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли.

Задача 2

Фирма «Транс» занимается куплей-продажей товара. При покупке товара оно получает от своего продавца, фирмы «Легат», накладную (форма

накладной не соответствует утвержденной форме ТОРГ-12) и счет-фактуру, согласно которым закуплен линолеум 1 500 метров по цене 1465 руб., а также выделен НДС. На следующий день фирма «Транс» данный товар полностью продает по цене 1580 руб. за метр. Определить общую сумму продаж. При продаже данного товара фирма «Транс» оформляет и передает покупателю накладную по форме ТОРГ-12 и счет-фактуру. Сколько может отнести себе на расходы по данным двум сделкам фирма «Транс»?

Задача 3

ООО "Вариант" в учетной политике для целей налогообложения предусмотрело формирование стоимости приобретенных товаров с учетом транспортных расходов.

Остаток товаров на складе на начало месяца составлял 20 единиц на сумму 200000 руб.

В январе при приобретении 50 единиц товаров организация понесла следующие расходы: транспортные расходы – 50000 руб.; стоимость приобретения товаров – 550000 руб.; расходы на погрузку-разгрузку – 20000 руб.

В январе также было реализовано 15 единиц товара. Организация применяет метод списания товаров по средней себестоимости.

Определить состав материальных расходов, подлежащих включению в январе.

Задача 4

В организации расходы на оплату труда за 202_ г. составили 16400000 руб. Организация заключила и оплатила договоры:

- долгосрочного страхования жизни работников на 5 лет, ежегодные платежи 150000 руб.;
- пенсионного страхования -1750000 руб.;
- медицинского страхования 900000 руб.;
- добровольного личного страхования 10 работников на случай утраты трудоспособности – 170000 руб.

Определить сумму расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли за 202_ г.

Задача 5

В текущем налоговом периоде налогоплательщик осуществил следующие хозяйственные операции.

1. Сумма начисленной оплаты труда работников предприятия – 7289600 руб., в т.ч. работников основного производства - 5536180 руб.

2. Оплачены услуги по пожарной охране здания центрального офиса – 100000 руб., по охране зданий и помещений, используемых при управленческой и производственной деятельности – 200000 руб.

3. Выплачена компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей – 52000 руб.

4. Оплачены командировочные расходы в т.ч.:

А) стоимость проезда согласно предоставленных билетов -100000 руб.;

Б) наем жилого помещения согласно договору – 150000 руб., согласно квитанций гостиницы- 180000 руб.

Г) суточные за 10 дней командировки-24000 руб.

5. Оплата услуг транспортной организации – 340000 руб.

6. Оплачены юридические расходы согласно договору и счета- фактуры- 16000 руб.

7. Оплачены консультационные расходы согласно акта приема-передачи выполненных работ- 28000 руб.

Рассчитать сумму прочих ненормируемых расходов на основании хозяйственных операций, проведенных налогоплательщиком в текущем налоговом периоде.

Тема: 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль организаций

1. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

2. В состав внереализационных расходов включаются:

а) расходы на оплату услуг банков;

б) безвозмездно переданное имущество;

в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) сверхнормативные расходы по командировкам.

3. Учитываются ли в целях налогообложения прибыли расходы на выплату дивидендов:

а) да;

б) нет;

в) нет, если дивиденды выплачиваются за счет прибыли.

4. Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам?

а) уменьшает налоговую базу;

б) не уменьшает налоговую базу;

в) уменьшает налоговую базу в пределах установленных норм.

5. Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов?

- а) равномерно в течение отчетного (налогового) периода;
- б) в последний день отчетного периода;
- в) в последний день налогового периода.

6. Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам?

- а) уменьшает налоговую базу;
- б) увеличивают налоговую базу;
- в) не уменьшает налоговую базу.

7. В последнем месяце года в пользу организации «А» судом присуждены пени за несвоевременную оплату продукции организацией «Б». Данная сумма не была учтена обеими организациями при исчислении налога на прибыль. Включается ли указанная сумма пеней в состав доходов переходного периода организации «А»?

- а) да, включается.
- б) нет, не включается.

8. Штрафные санкции, уплаченные по итогам налоговой проверки, относятся за счет:

- а) текущей прибыли;
- б) косвенных расходов;
- в) внереализационных расходов;
- г) прямых расходов.

9. Сумма, ошибочно списанная с расчетного счета налогоплательщика, относится за счет:

- а) внереализационных расходов;
- б) прямых расходов;
- в) косвенных расходов;
- г) не относится на расходы.

10. Срок переноса убытков на будущее:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 20 лет.

Задача 1

Организация определяет доходы и расходы методом начисления. В отчетном периоде имели место следующие хозяйственные операции (без НДС):

- предъявлен счет покупателям – 6400000 руб.;
- начислена амортизация по основным средствам – 160000 руб.;

- начислена заработная плата работникам с отчислениями – 1260000 руб.;
 - оплачены и оприходованы материалы – 1430000 руб.;
 - получен счет от подрядчика за ремонт офиса – 3260000 руб.;
 - материалы списаны на производство реализованной продукции – 850000 руб.;
 - поступило от покупателей с учетом аванса – 4000000 руб.
- Незавершенного производства на конец отчетного периода нет.
Определить налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 2

Учетная политика предприятия предполагает определение налоговой базы налога на прибыль методом начисления. Предприятие реализовало продукцию (без учета НДС) на общую сумму 72000000 руб. Сумма, поступившая в оплату реализованной продукции, составила 48000000 руб. (без учета НДС). Материальные расходы составили 31500000 руб.; расходы на оплату труда – 11200000 руб.; сумма амортизации – 9387000 руб.; прочие расходы, связанные с производством и реализацией – 6894000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организации.

Задача 3

В отчетном периоде выручка завода от реализации произведенной продукции составила 50000000 руб. (с учетом НДС). Отгружена продукция покупателям на сумму 49000000 руб. (с учетом НДС).

Закуплено 100 тонн сырья по цене 160000 руб. за тонну (без НДС). Стоимость доставки сырья на склад составила 54000 руб. (без НДС) Оплата услуг, связанных с определением качества сырья, составила 24000 руб. В отчетном периоде в производство было списано 40 тонн сырья.

Амортизация оборудования составила 1150000 руб. Сумма начисленной заработной платы - составила 930000 руб. Представлены авансовые отчеты на сумму 87000 руб. Предъявлены счета- фактуры за оказанные организации услуги на сумму 86000 руб. Начислены налоги, относимые за счет затрат на производство – 370000 руб.

Из кассы предприятия произведены следующие выплаты:

1. заработная плата - 8709000 руб.;
2. командировочные расходы - 150000 руб.;
3. оплата приобретенных услуг - 77000 руб.;

С расчетного счета произведены следующие выплаты:

1. оплачены услуги поставщикам сырья - 15200000 руб.;
2. оплачены услуги электросетей, теплосетей, водоканала – 670000 руб.;
3. перечислены суммы задолженности по налогам, относимым за счет затрат на производство - 43000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, кассовым методом и методом начислений.

Тема 1.7. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

1. Что является основными элементами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

- а) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
- б) счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;
- в) налоговые декларации.

2. Счета – фактуры на отгруженную продукцию выписывается:

- а) в день отгрузки;
- б) в день оплаты;
- в) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

4. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней;
- в) не позднее 3 дней.

5. В каком документе отражается налоговый вычет по авансам, списанным на реализацию?

- а) в книге покупок;
- б) в книге продаж;
- в) в аналитических регистрах налогового учета.

6. Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

- а) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
- б) счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;
- в) налоговые декларации.

7. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС.

8. Где отражается налоговый вычет по НДС по авансам, списанным на реализацию?

- а) в книге покупок;
- б) в книге продаж;
- г) в счете-фактуре.

9. Счета, выставленные малыми предприятиями, перешедшими на специальные налоговые режимы:

- а) должны быть зарегистрированы в книге покупок;
- б) не должны быть зарегистрированы в книге покупок;
- в) счета-фактуры не выписываются.

10. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ таможенная декларация:

- а) регистрируется в книге покупок;
- б) регистрируется в книге продаж;
- в) регистрируется в книге регистрации счетов-фактур полученных.

Задача 1

В ноябре месяце организация по договору купли-продажи реализовала 1000 ед. товара по цене 2000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС – 20%. При этом в октябре от покупателя в счет поставки товаров был получен аванс в размере 100% стоимости товара.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за октябрь и ноябрь месяцы.

Задача 2

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 5900000 руб., в том числе НДС. Продукция в сумме 3540000 руб. была частично оплачена. В налоговом периоде получены и оприходованы материалы на 2360000 руб., в том числе НДС, из которых оплачено только 1180000 руб., включая НДС. Получена предоплата в сумме 1200000 руб. Все счета-фактуры получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

В ООО "Прогресс" за отчетный период (квартал) реализация (с учетом НДС) составила:

- январь – 10670000 руб.;
- февраль – 1 2850000 руб.;
- март – 1 4290000 руб.

В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 2410000 руб., в том числе НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в том числе НДС и сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 17 500 руб., в том числе НДС.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

В декабре предприятие приобрело товаров для перепродажи 100 ед. по цене 24000 руб. за единицу, включая НДС (20%). На покупку выдан счет-фактура. Товар оприходован на склад. Оплачен поставщику частями: в декабре – 1920000 руб., в январе следующего года – 480000 руб.

В декабре предприятие реализовало 73 ед. товара по цене 30000 руб. за единицу, включая НДС. Из них покупателем оплачено в декабре – 2000000 руб., в январе следующего года – 190000 руб. Остаток товара был реализован в январе и покупателю выписан счет-фактура с выделением НДС. Вся сумма за отгруженный товар поступила в январе – 810000 руб.

15 января предприятие направило в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5

Организация отгрузила покупателям товары на сумму 5900000 руб., в том числе были отгружены товары, по которым в предыдущем месяце был получен аванс в сумме 540000 руб. и в сумме 1500000 руб. В этом же месяце организация получила аванс под поставку товаров, которую организация осуществит в августе, в сумме 2360000 руб.

Стоимость строительных материалов, использованных при производстве СМР, составила 5350000 руб., заработная плата рабочих, занятых в строительстве – 1100000 руб.

Стоимость приобретенных для перепродажи товаров составила 1180000 руб. Сумма НДС по оправдательным документам, приложенным к авансовым отчетам, составила 20000 руб. Сумма НДС, уплаченная по СМР, произведенных в прошлом месяце, составила 80000 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период.

Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц

1. Доходы физического лица включаются в налогооблагаемую базу НДФЛ, если:

а) доходы получены из различных источников как на территории РФ, так и за ее пределами;

б) доходы, полученные из различных источников как на территории РФ, так и за ее пределами, документально подтверждены;

в) доходы, полученные из различных источников на территории РФ подтверждены записями в расчетно-платежной ведомости;

г) доходы получены из различных источников за пределами РФ оформлены документами согласно обычаев делового оборота соответствующей страны.

2. В состав дохода физического лица для целей исчисления налога на доходы физических лиц включаются:

а) суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию, подтвержденные соответствующим документом;

б) суммы страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований, подтвержденные договорами;

в) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами, отраженная в справке 1-НДФЛ.

3. Объект обложения НДФЛ оформляется следующими документами:

а) трудовым договором и табелем учета рабочего времени;

б) договором аренды и платежными документами;

в) договором купли-продажи, трудовым договором, договором аренды;

г) табелем учета рабочего времени, расчетно-платежной ведомостью, платежными документами.

4. Ставка НДФЛ зависит от...

а) размера и вида налога;

б) вида налога;

в) величины совокупного годового дохода;

г) вида дохода и налогового статуса физического лица.

5. В совокупный налогооблагаемый доход, полученный гражданами в период, за который осуществляется налогообложение, не включаются:

а) доходы, полученные по месту основной работы;

б) доходы по совместительству;

в) доходы от предпринимательской деятельности;

г) доходы граждан от продажи продукции, выращенной в личном подсобном хозяйстве.

6. Особенности налогообложения доходов, полученных не по основному месту работы:

а) доход уменьшается на сумму необлагаемого налогом минимума;

б) не возникает обязанности ведения учета доходов и расходов, связанных с получением этих доходов;

в) не представляются льготы, предусмотренные действующим законодательством по подоходному налогу;

г) не возникает обязанность подачи декларации о сумме совокупного дохода, полученного как по основному, так и не основному месту работы.

7. Есть ли ограничение по сумме дохода работника при предоставлении вычета на ребенка?

а) нет, вычет предоставляется независимо от суммы дохода работника;

б) да, вычет предоставляется до того месяца (включительно), в котором доход с начала года составит 350 000 руб;

в) да, вычет предоставляется только по месяц (включительно), в котором доход с начала года составит 280 000 руб.

8. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются:

а) учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и предоставленные там налоговые вычеты;

б) исходя из дохода, полученного по новому месту работы;

в) исходя из дохода, полученного по месту работы, отраженному в справке 1-НДФЛ.

9. На основании какого документа предоставляется стандартный налоговый вычет на ребенка в возрасте 18 лет?

а) заявления опекуна;

б) заявления родителя;

в) заявления родителя и свидетельства о рождении;

г) заявления родителя, свидетельства о рождении, справки с места учебы.

10. Для учета суммы налога на доходы физических лиц налоговому агенту налоговый учет:

а) необходим;

б) достаточно данных бухгалтерского учета;

в) необходимы данные бухгалтерского учета и данные справки формы №1-НДФЛ;

г) необходимы данные бухгалтерского учета, данные справки формы №1-НДФЛ, налоговая декларация.

Задача 1

Работник организации имеет двоих детей. Один ребенок (возраст – 17 лет) учится очно в колледже, второй (возраст – 22 года) – студент вуза дневной формы обучения. Работник получает ежемесячную заработную плату по трудовому договору с организацией в размере 55000 руб. За обучение детей работник из своих средств заплатил за год 130 000 руб.; за одного ребенка – 60000 руб., за другого – 70000 руб. Расходы работника на лечение супруги и детей составили за год 20000 руб.: на лечение супруги – 8000 руб., на лечение детей – по 6000 руб. Расходы на лечение супруги подтверждены договором с лечебным заведением и оформлены соответствующими документами, подтверждающими предоставление и оплату услуг.

В этом же году работник равномерно имел доходы в сумме 48000 руб. от других организаций по заключенным с ними договорам подряда.

Определить величину обязательств работника перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц за календарный год. Заполнить «Налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ» формы 1-НДФЛ.

Задача 2

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

- заработная плата — 35000 руб.;
- премия — 16000 руб.;
- оплата проезда — 700 руб.;
- оплата питания — 1200 руб.;
- оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже — 5000 руб. в месяц

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1000 руб.;
- в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий, стоимость путевки — 25000 руб., оплата путевки произведена организацией из чистой прибыли;
- в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь — 15000 руб.

Определить:

- 1) сумму НДФЛ за три месяца;
- 2) сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март
- 3) Заполнить «Налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ» формы 1-НДФЛ.

Задача 3

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата — 32000 руб. в месяц;
- премия — 8000 руб. в месяц;
- оплата питания — 2000 руб. в месяц;
- материальная помощь — 2500 руб. (в марте и мае).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 40000 руб.

Определить:

- размер налоговой базы по НДФЛ;
- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета;
- Заполнить «Налоговую карточку по учету доходов и НДФЛ» формы 1-НДФЛ.

Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

1.Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов:

- а) Конституция РФ;

- б) Гражданский кодекс РФ;
- в) Бюджетный кодекс РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ.

2. Является ли переход на уплату налогов в рамках специальных налоговых режимов добровольным?

- а) является;
- б) не является;
- в) по усмотрению налогового органа;
- г) по усмотрению налогоплательщика.

3. На основании каких документов осуществляется переход на уплату единого налога при упрощенной системе налогообложения:

- а) на основании заявления;
- б) на основании мотивированного решения руководства налогового органа;
- в) на основании ИНН и ОКВЭД;
- г) на основании уведомления налогового органа.

4. Принимает ли организация, перешедшая на уплату единого налога при упрощенной системе налогообложения, учетную политику для целей налогообложения?

- а) принимает;
- б) не принимает;
- в) принимает учетную политику без подразделений на виды;
- г) работает по инструкции ФНС о формировании налоговой базы единого налога при упрощенной системе налогообложения.

5. Сумма единого налога при упрощенной системе налогообложения уменьшается на:

- а) сумму, выплаченную по больничным листам;
- б) сумму выплаченной материальной помощи;
- в) сумму премии, выплаченной по итогам работы за год;
- г) сумму расходов на проведение спортивных мероприятий.

6. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) расходы организации экономически не обусловлены;
- б) за налоговый период получен убыток;
- в) годовой доход превысил 20 млн. руб.;
- г) численность организации превысила 250 человек.

7. Организации, применяющие УСН включают основные средства в состав расходов организации с момента:

- а) приобретения;
- б) оплаты;

- в) ввода этих средств в эксплуатацию;
- г) начисления амортизации.

8. Индивидуальный предприниматель имеет право на налоговые вычеты, если он применяет:

- а) упрощенную систему налогообложения;
- б) общую систему налогообложения;
- в) патентную систему налогообложения;
- г) любую систему налогообложения.

9. Назовите главный налоговый регистр на УСН:

- а) расчет налога;
- б) книга учета доходов и расходов;
- в) главная книга;
- д) книга регистрации хозяйственных операций.

10. Следует ли при расчете единого налога при упрощенной системе налогообложения контролировать стоимость основных средств:

- а) следует;
- б) не следует;
- в) следует, если их остаточная стоимость не превышает 150000000 руб.;
- г) следует, если их остаточная стоимость превышает 150000000 руб.

11. Объектом налогообложения ЕСХН являются:

- а) находящиеся во владении сельхозугодия;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции и рыбной продукции;
- г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

12. Налоговой базой ЕСХН является:

- а) площадь сельхозугодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельхозпродукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов;
- г) денежное выражение доходов от реализации сельхозпродукции и рыбной продукции.

13. Формирование налоговой базы для расчета ЕСХН формируется в:

- а) регистрах бухгалтерского учета;
- б) регистрах налогового учета;
- в) книге учета доходов и расходов;
- г) расчете налоговой базы.

14. Налогоплательщики патентной системы налогообложения ведут учет доходов от реализации:

- а) в книге учета доходов ИП;
- б) в книге учета доходов и расходов;
- в) не ведут;
- г) на свое усмотрение.

15. Рассчитать стоимость патента можно:

- а) на сайте ФНС (сервис «Налоговый калькулятор»);
- б) в налоговом органе;
- в) самостоятельно.

Задача 1

Руководство строительной фирмы ООО «Донстрой 10» решило перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Донстрой 10» нет.

Может ли ООО «Донстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Задача 2

Финансовые показатели ООО «Символ» за 2022 год составили:

<i>Период</i>	<i>Доход (руб.)</i>	<i>Расход (руб.)</i>
<i>1-й квартал</i>	<i>450 000</i>	<i>370 000</i>
<i>полугодие</i>	<i>1 010 000</i>	<i>980 000</i>
<i>9 месяцев</i>	<i>1 370 000</i>	<i>1 230 000</i>
<i>2022 год</i>	<i>1 950 000</i>	<i>1 720 000</i>

Исчислить сумму единого налога при УСН, если организация определяет объект налогообложения как «доход» и «доход – расход»

Задача 3

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.
2022 год	49 000 000	10 000 000

Как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Задача 4

Предприятие ООО «Нарвал» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.
2022 год	49 000 000	49 000 000

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

Задача 5

ИП Курбанов А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2022 год	11 000 000	Не учитывается	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2022 года?

Задание 6

ООО «Хлебопек» выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 600 000 руб., муки - 450 000 руб., хлеба - 120 000 руб. Общий доход от реализации в 2022 г. составил 920 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 738 000 руб.

Определить может ли ООО «Хлебопек» с 1 января 2023 г. перейти на уплату ЕСХН.

Задание 7

ЗАО «Каспийское море» является градообразующим рыбохозяйственным предприятием пос. Сулак. Численность населения города составляет 44 000 человек. Численность работников ЗАО «Каспийское море» вместе с членами их семей - 28 000 человек, в том числе несовершеннолетние дети – 15 000 человек.

Определить, имеет ли право общество перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 8

Организация, занимающаяся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, по итогам календарного года получила доходы в сумме 63 млн. руб.

Расходы за этот период составили 45 млн. руб., в том числе:

- 28 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции;

- 5 млн. руб. – на ее первичную переработку;
- 12 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определить, может ли организация быть признана сельскохозяйственным товаропроизводителем для перехода на ЕСХН.

Задание 9

ООО «Кизлярский фермер» в течение календарного года осуществляло несколько видов деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции, оказание транспортных услуг для сельскохозяйственных кооперативов и другие.

Общая сумма доходов общества по итогам налогового периода составила 157 млн. руб., в том числе доходы от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции из собственного сырья – 132 млн. руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 92 млн. руб., из которых 50 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции, 22 млн. руб. – на ее первичную переработку, и 20 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определите статус организации для целей применения единого сельскохозяйственного налога.

Задание 10

Сельскохозяйственным товаропроизводителем за 1 полугодие календарного года получены доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 12 800 тыс. руб.

Расходы за этот период составили:

- на приобретение семян, удобрений, посадочного материала – 4 900 тыс. руб.

- на оплату труда – 3 600 тыс. руб.

- на ремонт основных средств – 800 тыс. руб.

- на научно-исследовательские работы – 400 тыс. руб.

- потери от пожаров – 650 тыс. руб.

- представительские расходы – 250 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период.

Задание 11

По итогам деятельности за налоговый период индивидуальным предпринимателем получены доходы в сумме 6 800 тыс. руб. Расходы составили 4 300 тыс. руб. Кроме того, в апреле текущего года предпринимателем приобретен земельный участок, стоимостью 1 400 тыс. руб., участок полностью оплачен, право собственности зарегистрировано.

По итогам отчетного периода предприниматель перечислил авансовый платеж в размере 60 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 12

ОАО «Нива» по итогам налогового периода получило доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции на сумму 16 400 тыс. руб. Расходы составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 9 200 тыс. руб.;
- на первичную переработку – 3 700 тыс. руб.;
- на дальнейшую переработку – 2 800 тыс. руб.

По итогам предыдущего налогового периода обществом получен убыток в сумме 1 500 тыс. руб.

Определить обязательства общества перед бюджетом по уплате ЕСХН.

Тема 2.1. Содержание налогового планирования на уровне организации

1. Сущность налогового планирования заключается:

а) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

б) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств;

в) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов.

2. Что подразумевает налоговое планирование:

а) оптимизацию налогообложения в целом;

б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате;

в) оптимизацию только налога на прибыль.

3. В основе налогового планирования лежит:

а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;

б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства;

в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

4. Налоговое планирование:

а) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов;

б) может служить основанием для штрафных санкций;

в) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов.

5. Предоставление недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) обход налогов;
- в) налоговое планирование.

6. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- а) налогового планирования;
- б) налогового производства;
- в) налогового регулирования.

7. Налоговое планирование способствует:

- а) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства;
- б) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства;
- в) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства.

8. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:

- а) дополнительной;
- б) основной;
- в) управленческой.

9. В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие:

- а) обход налогов;
- б) налоговое планирование;
- в) уклонение от налогов.

10. Налоговое планирование является составной частью:

- а) бизнес-плана;
- б) все перечисленное;
- в) стратегическое планирование предпринимательской деятельности

3. Вопросы и задания для промежуточной аттестации МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения.
2. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
3. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ.
4. Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
6. Учет налога на добавленную стоимость.
7. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
8. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.
9. Основные элементы акцизов.
10. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы.
11. Учет акцизов.
12. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов.
13. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы.
14. Основные элементы налога на прибыль организаций.
15. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.
16. Учет налога на прибыль организаций.
17. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
18. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы.
19. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
20. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.
22. Учет налога на доходы физических лиц.
23. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц.

24. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы.

25. Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

26. Порядок исчисления и уплаты.

27. Учет налога на добычу полезных ископаемых.

28. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых.

29. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.

30. Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования.

31. Учет водного налога.

32. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.

33. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы.

34. Основные элементы налога на имущество организаций.

35. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.

36. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций.

37. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.

38. Основные элементы транспортного налога.

39. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога.

40. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства.

41. Учет транспортного налога.

42. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога.

43. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы.

44. Основные элементы земельного налога.

45. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога.

46. Учет земельного налога.

47. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога.

48. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

49. Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора.

50. Источники уплаты сбора.

51. Учет торгового сбора.

52. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

53. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.

54. Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.

55. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

56. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.

57. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

58. Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.

59. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

60. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов

МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования

1. Какова цель введения налогового учета?
2. Дайте понятие налогового учета.
3. Задачи налогового учета.
4. Основные принципы налогового учета.
5. Предмет налогового учета.
6. Элементы налогового учета.

7. Методы ведения налогового учета.
8. Назовите функции налогового учета.
9. Какие вопросы решает организация налогового учета на предприятии.
10. Какие факторы учитываются при выборе модели налогового учета.
11. Назовите, какие модели налогового учета можно выделить по степени участия бухгалтерского учета.
12. Что представляет собой система ведения налогового учета?
13. Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?
14. Какие методологические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике?
15. Какие организационно-технические способы ведения налогового учета раскрываются в учетной политике для целей налогообложения?
16. В каких случаях вносятся изменения в учетную политику для целей налогообложения.
17. Каково назначение аналитических регистров налогового учета?
18. Кем разрабатываются аналитические регистры налогового учета?
19. На какие виды подразделяются доходы для целей налогообложения?
20. Какие документы подтверждают факт получения доходов?
21. В чем суть кассового метода признания доходов и расходов?
22. В чем суть признания доходов и расходов методом начисления?
23. Дайте характеристику внереализационным доходам и расходам.
24. Назовите порядок и основания признания внереализационных доходов и расходов по видам.
25. Какие доходы и расходы не учитываются при определении налоговой базы.
26. Понятие расходов в налоговом учете.
27. Каковы требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения.
28. Каков постатейный состав расходов для целей налогообложения.
29. Какие расходы относятся к прямым и какие к косвенным?
30. По каким признакам имущество относится к амортизируемому для целей налогового учета.
31. Назовите виды оценки амортизируемого имущества.
32. Каков порядок начисления амортизации при линейном методе.
33. Каков порядок начисления амортизации при нелинейном методе.
34. Какие затраты входят в состав материальных расходов.
35. Из каких расходов складывается стоимость материально-производственных запасов.
36. Назовите способы списания материалов в производство.
37. Какие расходы включаются в состав расходов на оплату труда и каков порядок их признания?
38. Какие расходы называются представительскими и каков порядок их признания?
39. Какие требования предъявляются к документам, оформляющим

представительские расходы.

40. Какими первичными документами оформляются представительские расходы.

41. Назовите расходы, которые относятся к расходам на рекламу и какие ограничения существуют при отнесении расходов к расходам на рекламу.

42. Какие документы подтверждают факт производства расходов на рекламу.

43. Документальное оформление командировочных расходов.

44. Какие документы подтверждают расходы в виде налогов и каков порядок их признания.

45. Какие расходы несет организация на содержание служебного автотранспорта и каков порядок их признания.

46. Какие документы подтверждают расходы организации на содержание служебного автотранспорта.

47. Какие расходы относятся к расходам на оплату услуг сторонних организаций и каков порядок их признания?

48. Какие документы подтверждают факт производства расходов на оплату услуг сторонних организаций.

49. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов в налоговом учете.

50. Приведите последовательность определения расходов для целей налогообложения при методе начисления.

51. Что понимается под незавершенным производством для целей налогового учета.

52. В каком документе устанавливается порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и на изготовленную в текущем месяце продукцию.

53. Какие расходы и в каком порядке учитываются при оценке остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

54. Каков порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль?

55. Дайте характеристику расчета налога на прибыль организации – форма расчета, структура, показатели.

56. Каково предназначение счета-фактуры.

57. Каков порядок составления счета-фактуры.

58. Какие документы и в каких случаях заменяют счет-фактуру.

59. Какие операции со счетами-фактурами производятся у продавца и у покупателя.

60. Каков порядок ведения книги продаж.

61. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу продаж.

62. Каков порядок ведения книги покупок.

63. Какие документы и в каких случаях заносятся в книгу покупок.

64. Назовите объект налога на доходы физических лиц.

65. Из каких доходов формируется налоговая база налога на доходы физических лиц у налогового агента.

66. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году.

67. На основании каких документов формируется налоговая база НДФЛ.

68. Какие бухгалтерские проводки отражают порядок формирования налоговой базы НДФЛ.

69. Какие выплаты не включаются в совокупный доход.

70. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ.

71. Каков порядок применения стандартного налогового вычета.

72. На основании каких документов уменьшается облагаемый НДФЛ на суммы расходов на содержание детей.

73. Назовите виды налоговых вычетов по НДФЛ, предоставляемые налоговыми органами.

74. Каков порядок исчисления суммы НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет.

75. Дайте определение налоговой декларации.

76. Каков порядок представления налоговой декларации.

77. Какова структура налоговых деклараций.

78. Наличие каких реквизитов предусматривает типовая форма титульного листа налоговой декларации.

79. Какие обязательные реквизиты должен содержать раздел декларации по расчету сумм налога.

80. Какие приложения к расчету сумм налога может иметь налоговая декларация.

81. Назовите сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

82. Каков порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

83. Какова структура налоговой декларации по налогу на прибыль.

84. Порядок заполнения «Расчета налога на прибыль организаций».

3. Индивидуальные задания по производственной практике

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
2. Документальное оформления учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на примере организации, (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
3. Учет расчетов с бюджетом по земельному налогу на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
4. Учет расчетов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

5. Учет налогов с бюджетом по налогу на прибыль на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
6. Порядок определения налогооблагаемой прибыли на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
7. Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организации на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
8. Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
9. Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость при продаже продукции (работ, услуг) на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
10. Документальное оформления учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
11. Документальное оформления учета расчетов с бюджетом по акцизам на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
12. Учет и организация расчетов по транспортному налогу на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
13. Учет расчетов страховых взносов в Фонд социального страхования РФ на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
14. Организация и учет расчетов с бюджетом по акцизам на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
15. Учет расчетов страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
16. Организация и учет расчетов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
17. Порядок начислению и перечислению НДС на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
18. Порядок начислению и перечислению акцизов на примере организации. ((ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
19. Определить налоговую базу по НДС, акцизам в соответствии с НК РФ. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
20. Заполнение декларации по налогу на прибыль (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
21. Определять налоговую базу по НДФЛ в соответствии с Налоговым кодексом РФ, раскрыть порядок предоставления стандартных налоговых вычетов, социальных, имущественных, профессиональных, инвестиционных налоговых вычетов. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
22. Определять налоговую базу по транспортному налогу в соответствии с НК РФ на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
23. Налог на имущество организаций. Определить налоговую базу по налогу в соответствии с НК РФ на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

23. Расчет налога на имущество организаций. Определить налоговую базу по налогу в соответствии с НК РФ. на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
24. Земельный налог. Определить налоговую базу по налогу в соответствии с НК РФ. на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
25. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
26. Оформить платежные документы для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды обосновать порядок проведения контроля за их прохождением по расчетно-кассовым банковским операциям на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
27. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд. Фонд социального страхования РФ. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
28. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования России, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
29. Расчет и начисление пособий по нетрудоспособности на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
30. Определение объекта, базы и необлагаемых выплат Применение страховых тарифов. Расчет страховых взносов, порядок и сроки уплаты пособия по нетрудоспособности на примере организации (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4))

МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования

1. Порядок формирования доходов и их признания для целей налогообложения на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
2. Порядок определения доходы от реализации на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
4. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
5. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения. Порядок признания внереализационных доходов при методе начисления на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
6. Порядок формирования расходов и их признания для целей налогообложения на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
7. Налоговый учет расходов на производство и реализацию на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
8. Налоговый учет материальных расходов на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

9. Налоговый учет расходов на оплату труда на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
10. Налоговый учет сумм начисленной амортизации на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
11. Налоговый учет прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
12. Налоговый учет нормируемых расходов. Прямые и косвенные расходы, порядок их определения для целей налогового учета на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
13. Порядок распределения прямых расходов. Аналитические регистры налогового учета по определению сумм расходов на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
14. Расчет налоговой базы налога на прибыль как подтверждение данных налогового учета, порядок его составления на примере организации. (ОК 01-11; ПК 3.1-3.4)
15. Состав показателей расчета налоговой базы, аналитические регистры, используемые для заполнения расчета налоговой базы на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
16. Использование данных расчета налоговой базы для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
17. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
18. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
19. . Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
20. Составить декларации по налогу на прибыль. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
21. Организация налогового учета НДС на примере организации. (ОК 01-11; ПК 3.1-3.4)
22. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
23. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)
24. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

25. Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

26. Мероприятия и инструменты налогового планирования на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

27. Текущее налоговое планирование на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

28. Налоговые схемы. Способы минимизации уплаты налогов на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

29. Разработка учётной политики в целях налогообложения на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

30. Определение основных элементов учётной политики для целей налогового учёта. Формирование и подготовка к утверждению учётной политики на примере организации. (ОК 01-09; ПК 3.1-3.4)

4. Задание к экзамену по модулю

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задание № 1.

Решить задачу по налогу на имущество физических лиц.

Данные:

Гражданин Магомедов А.М. является собственником однокомнатной квартиры в г. Махачкале площадью 60 кв.м., кадастровая стоимость которой 3600000 руб. У него есть гараж, стоимостью 200000 руб., вклад в банке на сумму 40000 р., дачный домик стоимостью 500000 руб.

Требуется:

1. Определить:
 - а) налогооблагаемую базу;
 - б) ставку налога.
2. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

Задание № 2.

Данные:

В пользу рабочего основного производства Алиева С.А. за апрель текущего года были осуществлены следующие выплаты:

- Сдельная оплата труда – 65000 руб.;
- Оплата труда за работу в ночное время – 1200 руб.;
- Оплата за сверхурочное время – 1000 руб.;
- Пособие по временной нетрудоспособности – 7900 руб.;
- Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного на рабочем месте – 1500 руб.

Требуется:

1. Исчислить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с сумм, начисленных Алиеву С.А. за февраль месяц;
2. Определить по какому документу оплачиваются организацией страховые взносы и срок оплаты этих взносов;
3. Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Примечание: в зависимости от класса профессионального риска, к которому относиться организация, размер страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составляет – 2,5% с начисленных сумм работникам.

Задание № 3 по исчислению НДС

Организация выпускает и реализует готовую продукцию.

За апрель месяц текущего года имеются следующие данные:

- | | |
|---|----------|
| 1. Сумма выручки от продажи готовой продукции, | –1920000 |
| в том числе НДС – 20% | – ? |
| 2. Стоимость приобретенных материалов в этом месяце | – 600000 |
| в том числе НДС – 20% | –? |
| 3. Стоимость основных средств, приняты на учет в этом | – 400000 |
| месяце (без НДС, сверх стоимости основного средства – 20%) –? | |

Требуется:

1. Определить:
 - а) сумму НДС с выручки;
 - б) сумму НДС со стоимости приобретенных ценностей:
 - материалов;
 - основных средств.
2. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.
3. Составить необходимые проводки.

МДК 03.02 «Основы налогового учета и налогового планирования»

Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль организаций

Задание 1

В отчетном периоде выручка завода от реализации произведенной продукции составила 5000 тыс. руб. (с учетом НДС). Отгружена продукция покупателям на сумму 4900 тыс. руб. (с учетом НДС).

Закуплено 100 тонн сырья по цене 16 тыс. руб. за тонну (без НДС). Стоимость доставки сырья на склад составила 54 тыс. руб. (без НДС) Оплата услуг, связанных с определением качества произведенных работ, составила 3400 руб. В отчетном периоде в производство было списано 40 тонн сырья.

Амортизация оборудования составила 115 тыс. руб. Сумма начисленной заработной платы - составила 930 тыс. руб. Представлены авансовые отчеты на сумму 47 тыс. руб. Предъявлены счета- фактуры за оказанные организации услуги на сумму 86 тыс. руб. Начислены налоги, относимые за счет затрат на производство – 37 тыс. руб.

Из кассы предприятия произведены следующие выплаты:

4. заработная плата - 879,0 тыс. руб.;
5. командировочные расходы - 15 тыс. руб.;
6. оплата приобретенных услуг - 27 тыс. руб.;

С расчетного счета произведены следующие выплаты:

- 1.оплачены услуги поставщикам сырья - 1920 тыс. руб.;
4. оплачены услуги электросетей, теплосетей, водоканала – 67 тыс. руб.;
5. перечислены суммы задолженности по налогам, относимым за счет затрат на производство - 43 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет кассовым методом и методом начислений.

Тема 1.7. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

Задание 2

Организация отгрузила покупателям товары на сумму 590000 руб., в том числе были отгружены товары, по которым в предыдущем месяце был получен аванс в сумме 54000 руб. на сумму 150000 руб. В этом же месяце организация получила аванс под поставку товаров, которую организация осуществит в августе, в сумме 236000 руб.

Стоимость строительных материалов, использованных при производстве СМР, составила 535000 руб., заработная плата рабочих, занятых в строительстве – 110000 руб.

Стоимость приобретенных для перепродажи товаров составила 118000 руб. Сумма НДС по оправдательным документам, приложенным к авансовым отчетам, составила 2000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по проведенным операциям и отметить в каком регистре налогового учета данные операции отражаются. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц

Задание 3

Работник организации, имеющий право на стандартный налоговый вычет в текущем налоговом периоде имел следующий доход (руб.)

№	Виды доходов	Январь-февраль	март
1.	Зарплата	36800=	23000=
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	6400=	6400=
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов- всего, в т.ч. в пределах установленных норм	10600= 8400=	4500= 2800=
4.	Материальная помощь	3600=	6200=

Состав семьи: жена, двое детей школьного возраста и сын 23 года – курсант военного училища. В бухгалтерию организации представлено заявление и копии свидетельств о рождении детей работника, а также справка с места учебы сына.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в январе-марте.
2. Налоговую базу и НДФЛ за январь-март.

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе устного опроса учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний обучающегося в соответствии с с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- уровень освоения обучающимся изученного материала;
- обоснованность, чёткость и краткость ответов;

Знания обучающихся оцениваются по пятибалльной системе:

- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно

правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;

- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;

- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если обучающийся знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;

- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если обучающийся знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе *письменного* ответа учитываются следующие основные требования:

- уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;
- уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;
- уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;
- навыки работы с бланковым материалом.

Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 90 - 100% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 70-90%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 50-70%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 50%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.

4. Основные печатные и электронные издания:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 29.05.2023 N 196-ФЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая – четвертая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (в ред. от 14.04.2023 N 121-ФЗ)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (от 05.12.2022 N 498-ФЗ)
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)»
5. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 238 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-13289-2. - URL : <https://urait.ru/bcode/496345>
6. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 471 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-13756-9. - URL : <https://urait.ru/bcode/490213>
7. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 492 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15228-9. - URL : <https://urait.ru/bcode/496963>
8. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2018-310с
9. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум-Ростов-на-Дону: Феникс. 2018- 408с.
10. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. - Ростов-на-Дону: Феникс,2018-510с.
11. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет.: Учебник-Ростов н/Д.:Феникс, 2018-538с.
12. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум-Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398с
13. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 233 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-11232-0. - URL: <https://urait.ru/bcode/495308>

14. Казакова, Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес. Учебник для СПО, -М.: Юрайт, 2020

15. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 438 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-12918-2. - URL: <https://urait.ru/bcode/476528>

16. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Сорокина. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 120 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15012-4. - URL: <https://urait.ru/bcode/497078>

17. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 367 с;

18. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. 2-е изд., пер и доп. Учебник и практикум для СПО –М:Юрайт, 2020

19. Штефан, М. А. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебник для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова. - Москва: Издательство Юрайт, 2022. - 303 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15410-8. - URL: <https://urait.ru/bcode/507341>

20. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

21. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

22. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

23. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

24. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

25. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

26. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

27. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Дополнительные источники:

28. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух»