

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
Сургутский финансово-экономический колледж  
(Сургутский филиал Финансового университета)



УТВЕРЖДАЮ  
Директор Сургутского  
филиала Финансового университета  
А.И. Осьмак  
« 20 » мая 20 00

**Фонд оценочных средств**  
по профессиональному модулю  
**ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом**  
**и внебюджетными фондами»**  
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут  
2020

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю составлены в соответствии с

– Приказом Финуниверситета от 31.05.2013 № 1037-О «Об утверждении положения о формировании ФОС по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ СПО студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финуниверситета».

– Рабочей программой профессионального модуля по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-партнер: ООО «Ником-Сервис»

Разработчики: Тынтуева В.Н., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

Рецензент: Л.А. Матыцина, главный бухгалтер Управления «Сургутнефтепромхим» ПАО «Сургутнефтегаз»

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол от «24» мая 2020 г. № 1  
Председатель ПЦК Э.М. Калмыкова

Согласуется с организацией-партнером

С. В. Лорен  
(И.О. Фамилия)

Директор ООО «Ником-Сервис»  
(должность, место работы)



«Ником-Сервис» от «24» мая 2020 г.

## **1. Паспорт контрольно - оценочных средств**

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов по ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами».

Фонд оценочных средств разработан на основании:

- рабочей программы ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами»;

- Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финуниверситета утв. приказом №1037/0 от 31 мая 2013 г.

Фонд оценочных средств включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

## **2. Результаты освоения профессионального модуля**

В результате освоения модуля у студента должны быть сформированы следующие общие и профессиональные компетенции, а также практический опыт:

ВД 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.5. Организовывать налоговый учет.

ПК 3.6. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 3.7. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных к уплате.

ПК 3.8. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 3.9. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

## Паспорт фонда оценочных средств

Приобретенный практический опыт, освоенные умения, усвоенные знания	Результаты обучения (ОК, ПК)	Наименование темы Уровень освоения темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<b>Практический опыт</b>				
<b>МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>				
в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.1.-3.4 ПК 3.5.-3.9	Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами	Практические работы по темам 1.1-1.2 Практическая работа по теме 2.1 Самостоятельные работы по темам 1.1-1.2 Самостоятельная работа по теме 2.1 Устный опрос по темам 1.1-1.2 Устный опрос по теме 2.1	Вопросы дифференцированного зачета
<b>МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования</b>				
в осуществлении налогового учета и налогового планирования в организации	ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.5.-3.7 ПК 3.9	Тема 1.1 Теоретические основы налогового учета Тема 1.2 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Тема 1.3 Налоговый учет налога на добавленную стоимость Тема 1.4 Налоговый учет налога на доходы физических лиц Тема 1.5 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения Тема 1.6 Осуществление налогового планирования в организации Тема 1.7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Практические работы по темам 1.1-1.7 Самостоятельные работы по темам 1.1-1.7 Устный опрос по темам 1.1	Вопросы дифференцированного зачета
в применении налоговых льгот	ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.8	Тема 1.8. Применение налоговых льгот	Практическая работа по теме 1.8 Самостоятельная работа по теме 1.8	Вопросы дифференцированного зачета

			Устный опрос по теме 1.8	
<b>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</b>				
<b>МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>– определять виды и порядок налогообложения и ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>– выделять элементы налогообложения;</li> <li>– определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</li> <li>– оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</li> <li>– организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</li> <li>– заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов и выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;</li> <li>– выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</li> <li>– пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и пошлин;</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.1-3.2</p>	<p>Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам. Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы</p>	<p>Практические работы по темам 1.1-1.2 Самостоятельные работы по темам 1.1-1.2 Устный опрос по темам 1.1-1.2</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</li> <li>– определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>– применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.3-3.4</p>	<p>Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами</p>	<p>Практическая работа по теме 2.1 Самостоятельная работа по теме 2.1 Устный опрос по теме 2.1</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>

<p>– применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</p> <p>– проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>– использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>– осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>– заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>– оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>– пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>– заполнять реквизиты платежного документа;</p> <p>– осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-</p>				
--	--	--	--	--

кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;				
<b>МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>– участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>– участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;</li> <li>– размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>– применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому;</li> <li>– вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;</li> <li>– определять срок действия учетной политики;</li> <li>– применять особенности учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>– руководствоваться принципами учетной политики для организации и ее подразделений;</li> <li>– определять структуру учетной политики;</li> <li>– отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;</li> <li>– представлять учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.5.-3.7 ПК 3.9</p>	<p>Тема 1.7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения</p>	<p>Практическая работа по теме 1.7 Самостоятельная работа по теме 1.7 Устный опрос по теме 1.7</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– ориентироваться в понятиях налогового учета;</li> <li>– определять цели осуществления налогового учета;</li> <li>– налаживать порядок ведения налогового учета;</li> <li>– отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> <li>– доначислять неуплаченные налоги и уплачивать</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.5.-3.7 ПК 3.9</p>	<p>Тема 1.1 Теоретические основы налогового учета</p>	<p>Практическая работа по теме 1.1 Самостоятельная работа по теме 1.1 Устный опрос по теме 1.1</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>



штрафные санкции налоговым органам; – формировать состав и структуру регистров налогового учета; – составлять первичные бухгалтерские документы; – составлять аналитические регистры налогового учета				
– рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; – определять элементы налогового учета, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; – рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; – рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; – рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;	ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.7	Тема 1.2 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Тема 1.3 Налоговый учет налога на добавленную стоимость Тема 1.4 Налоговый учет налога на доходы физических лиц Тема 1.5 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Практические работы по темам 1.2-1.5 Самостоятельные работы по темам 1.2-1.5	Вопросы дифференцированного зачета
– составлять схемы оптимизации налогообложения организации; – составлять схемы минимизации налогов организации.	ПК 3.9	Тема 1.6 Осуществление налогового планирования в организации	Практическая работа по теме 1.6 Самостоятельная работа по теме 1.6	Вопросы дифференцированного зачета
<b>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</b>				
<b>МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>				
– виды и порядок налогообложения, система налогов Российской Федерации; – элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов, аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; – порядок заполнения платежных поручений по пере-	ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.1.-3.2	Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Практические работы по темам 1.1-1.2 Самостоятельные работы по темам 1.1-1.2	Вопросы дифференцированного зачета

<p>числению налогов и сборов, страховых взносов и правила заполнения реквизитов платежных документов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени.</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;</li> <li>- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</li> <li>- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</li> <li>- использование средств внебюджетных фондов;</li> <li>- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.3.-3.4</p>	<p>Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами</p>	<p>Практическая работа по теме 2.1 Самостоятельная работа по теме 2.1</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>
<p><b>МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования</b></p>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- понятие налогового учета, цели его осуществления, основные требования к организации и ведению налогового учета;</li> <li>- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.5.-3.7</p>	<p>Тема 1.1 Теоретические основы налогового учета</p>	<p>Практическая работа по теме 1.1- Самостоятельная работа по теме 1.1 Устный опрос по теме 1.1</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения, структура учетной политики, порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя и порядок применения учетной политики;</li> <li>- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;</li> <li>- случаи изменения учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;</li> <li>- случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы;</li> <li>- порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;</li> <li>- первичные учетные документы, регистры налогового учета их состав и структура;</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде и порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;</li> <li>- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;</li> <li>- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.7</p>	<p>Тема 1.2 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций Тема 1.3 Налоговый учет налога на добавленную стоимость Тема 1.4 Налоговый учет налога на доходы физических лиц Тема 1.5 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения</p>	<p>Практические работы по темам 1.2-1.5 Самостоятельные работы по темам 1.2-1.5</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;</li> <li>- вопросы доначисления неуплаченных налогов и</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.8</p>	<p>Тема 1.8. Применение налоговых льгот</p>	<p>Практическая работа по теме 1.8 Самостоятельная работа по теме 1.8</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>

<p>взыскания штрафных санкций налоговыми органами;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- необлагаемый налогом минимум дохода;</li> <li>- налоговые скидки (для отдельных организаций);</li> <li>- изъятие из основного дохода некоторых расходов (представительских расходов, безнадежных долгов);</li> <li>- порядок возврата ранее уплаченных налогов;</li> <li>- понятие «налоговая амнистия»;</li> <li>- условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов;</li> <li>- льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество, общие условия применения льгот и порядок их применения;</li> <li>- понятие «вложения»;</li> <li>- правила расчета суммы вложений для применения льготы;</li> <li>- основания для прекращения применения льготы и его последствия.</li> </ul>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>- основы налогового планирования;</li> <li>- схемы минимизации налогов и оптимизации налогообложения;</li> <li>- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации.</li> </ul>	<p>ОК 01– 05, ОК 09- 11, ПК 3.9</p>	<p>Тема 1.6 Осуществление налогового планирования в организации</p>	<p>Практическая работа по теме 1.6 Самостоятельная работа по теме 1.6</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>

### **3. Оценка освоения ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами»**

#### **МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

##### **Тема 1.1 Организация расчетов с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам и сборам**

###### **Практическая работа**

1. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:

а) как разница между налогом, исчисленным от реализации товаров

(работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов.

2. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг);

а) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;

б) товары для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

3. При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

в) по ставке 20 %.

4. Счет-фактуру подписывают:

а) руководитель и главный бухгалтер организации;

б) руководитель, главный бухгалтер организации либо иное лицо, уполномоченное на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководитель или иное уполномоченное лицо организации.

5. 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.

6. Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:

а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) 90 «Продажи».

7. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражают по дебету счета:

а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

8. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражают записью:

а) Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 68 К-т 19;

в) Д-т 51 К-т 68.

9. Начисление НДС по проданной продукции отражают записью:

а) Д-т 90 К-т 68;

б) Д-т 90 К-т 76;

в) Д-т 62 К-т 68.

10. Начисление НДС по полученным авансам отражают записью:

а) Д-т 90 К-т 68;

б) Д-т 90 К-т 76;

в) Д-т 62 К-т 68.

11. Акцизами облагаются:

а) виноматериалы;

б) спирт коньячный;

в) коньяки.

12. Не облагаются акцизами:

а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;

б) предметы религиозного назначения;

в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

13. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

а) налоговая база не увеличивается;

б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

14. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

15. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

16. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом ак-

цизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

17. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

б) на издержки обращения и производства;

в) на себестоимость этих товаров.

18. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;

в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

19. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

20. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

21. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из:

а) переменных и относительных разниц;

б) переменных и временных разниц;

в) постоянных и временных разниц.

22. Постоянные разницы представляют собой:

а) фактические расходы, принимаемые в расчете налоговой базы по налогу на прибыль;

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

в) доходы и расходы отчетного периода, в котором эти различия исключают из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, но включают в расчет в следующих за отчетным периодах.

23. Постоянное налоговое обязательство:

а) налог на прибыль, который приводит к ее росту в последующих отчетных периодах;

б) налог на прибыль, который приводит к росту данного налога как в отчетном налоговом периоде, так и в последующих отчетных периодах;

в) налог на прибыль, который приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

24. Временные различия:

а) расходы, оказывающие влияние на формирование финансового результата в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль - в другом;

б) доходы и расходы, формирующие налоговую базу в одном отчетном периоде, а финансовый результат - в другом;

в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других периодах.

25. Вычитаемые временные различия возникают в результате:

а) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества;

б) использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;

в) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

26. Налогооблагаемые временные различия образуются в результате:

а) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для целей уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят для налогообложения в последующих отчетных периодах;

б) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества;

в) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам

27. Отложенный налоговый актив:

а) часть дебиторской задолженности, которая в случае непогашения ее другой организацией должна привести к уменьшению налогооблагаемой прибыли у организации-кредитора в следующих отчетных периодах;

б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его уменьшению при уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;

в) часть кредиторской задолженности, не погашенная в установленный срок, в результате чего увеличивается налогооблагаемая база по налогу на



прибыль в отчетном периоде.

28. К возникновению отложенного налогового актива приводят:

- а) постоянные разницы;
- б) вычитаемые временные разницы;
- в) налогооблагаемые временные разницы.

29. Условный расход (доход) по налогу на прибыль:

- а) налог на прибыль, определяемый по данным налогового учета;
- б) налог на прибыль, полученную от реализации продукции;
- в) налог на прибыль, определяемый от бухгалтерской прибыли (убытка).

30. Начисленный условный доход по налогу на прибыль за отчетный период отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 91 К-т 99.

31. Начисление постоянных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 68 К-т 77.

32. Начисление отложенных налоговых активов отражают на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 09 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 77.

33. Текущий налог на прибыль:

- а) налог на прибыль для целей налогообложения;
- б) налог на прибыль по данным бухгалтерского учета;
- в) налог на прибыль, скорректированный на постоянное налоговое обязательство.

34. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 100 000 руб. При этом учтены расходы на добровольное страхование работников, превышающие предельную величину, определяемую в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ, на 5000 руб. Возникшая разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой:

- а) постоянная;
- б) временная вычитаемая;
- в) временная налогооблагаемая.

35. Организация по данным бухгалтерского учета понесла убыток 5000 руб. в этом случае в бухгалтерском учете:

- а) проводки на сумму налога не делают;
- б) отражают отложенный налоговый актив 1200 руб.;
- в) отражают условный доход 1200 руб.

36. Организация использует линейный метод начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Приобретено оборудование стоимостью

400000 руб. Установлен одинаковый срок его полезного использования в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. В соответствии с ПБУ 18/02 при начислении амортизации:

- а) возникает постоянная налогооблагаемая разница;
- б) суммы амортизации в бухгалтерском и налоговом учете совпадают;
- в) возникает временная вычитаемая разница.

37. На конец отчетного периода организация отразила в бухгалтерском учете причитающиеся к получению дивиденды, которые не получены. Оцените ситуацию в соответствии с ПБУ 18/02:

- а) возникла временная вычитаемая разница;
- б) возникла временная налогооблагаемая разница;
- в) разница между доходами в бухгалтерском учете не возникает.

38. Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются:

- а) в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете;
- б) в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете;
- в) в одном периоде, но в разных размерах.

39. Условный доход рассчитывают, как ставку налога на прибыль, умноженную:

- а) на балансовую прибыль;
- б) налогооблагаемую прибыль;
- в) бухгалтерскую прибыль.

40. Начисленный условный доход по налогу на прибыль за отчетный период отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 91 К-т 99.

41. Начисление постоянных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражают записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 68 К-т 99;
- в) Д-т 68 К-т 77.

42. Начисление отложенных налоговых активов отражают на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Д-т 99 К-т 68;
- б) Д-т 09 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 77.

43. Начисление отложенных налоговых обязательств отражают на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Д-т 68 К-т 99;
- б) Д-т 09 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 77.

44. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражают:

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете о финансовых результатах;
- в) в отчете об изменениях капитала.

45. Доходы, полученные в натуральной форме, учитывают в составе совокупного годового дохода физического лица:

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

46. Вычеты из совокупного дохода расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляют:

а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они совместно с родителями или нет.

47. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода;
- б) 1300 руб. за каждый месяц налогового периода;
- в) 1600 руб. за каждый месяц налогового периода.

48. В случае ухода работника в отпуск начисленные суммы включают в облагаемый доход:

- а) того периода, в котором они начислены;
- б) того периода, в котором они начислены и выплачены;
- в) того периода, в котором они выплачены.

49. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

50. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляют на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

51. Лечение физического лица было оплачено за счет средств организации. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику.

52. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного использования.

53. Налоговая ставка 13 % установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов.

54. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных доходах и удержанных налогах:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика.

55. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых - это:

- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

56. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

- а) регистрации юридического лица;
- б) фактического нахождения органа управления юридического лица;
- в) нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

57. Объекты налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых — это:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ;
- б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

58. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

59. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из следующих методов:

- а) прямым;
- б) комбинированным;
- в) косвенным;
- г) прямым или косвенным методом.

60. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

- а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного;
- б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;
- в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к максимально возможному количеству.

61. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

- а) списываются в расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;
- б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов;
- в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

62. Плательщиками госпошлины признаются:

- а) только организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и физические лица;
- г) физические лица.

63. Организации и физические лица признаются плательщиками госпошлины в случае, если они:

- а) обращаются в федеральные органы законодательной власти;
- б) обращаются в местные органы исполнительной власти;
- в) обращаются за совершением юридически значимых действий;
- г) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции.

64. Организации и физические лица признаются плательщиками госпошлины в случае, если они:

- а) обращаются в арбитражные суды;
- б) обращаются в суды общей юрисдикции;
- в) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции и арбитражных судах;
- г) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу.

65. Ставка госпошлины установлена:

- а) в адвалорной форме;

- б) кратно минимальному размеру оплаты труда;
- в) в фиксированной сумме в зависимости от объекта.

66. Госпошлина уплачивается при обращении в Конституционный Суд Российской Федерации в следующие сроки:

- а) до подачи запроса;
- б) после подачи запроса;
- в) в течение 10 дней после подачи запроса.

67. Госпошлина уплачивается при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды:

- а) до подачи запроса, ходатайства, заявления;
- б) после подачи искового заявления жалобы;
- в) в течение пяти дней после подачи запроса, ходатайства, заявления, жалобы.

68. Укажите верное утверждение в отношении льгот по государственной пошлине:

- а) льготы не предусмотрены;
- б) льготы предусмотрены только для пенсионеров и инвалидов;
- в) льготы предусмотрены только для отдельных категорий физических лиц;
- г) льготы предусмотрены для организаций и физических лиц.

69. Объекты обложения по налогу на имущество:

- а) здания, сооружения, транспортные средства, оборудование;
- б) здания, сооружения, транспортные средства, оборудование, товарно-материальные ценности;
- в) здания, сооружения, транспортные средства, незавершенное производство.

70. Земельные участки и иные объекты природопользования:

- а) признаются объектами налогообложения;
- б) не признаются объектами налогообложения;
- в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ.

71. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

- а) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным гл. 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;
- б) по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
- в) по восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

72. Облагаемая база по налогу на имущество:

- а) его инвентаризационная стоимость;

б) первоначальная стоимость;

в) среднегодовая стоимость.

73. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) 2%;

б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;

в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 %.

74. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на число месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на число месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на 1;

в) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на число месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на 1.

75. Начисление налога на имущество отражают записью:

а) Д-т 91 К-т 68;

б) Д-т 26 К-т 68;

в) Д-т 99 К-т 68.

76. Налогоплательщиками транспортного налога признают:

а) лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения,

б) юридических лиц, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лиц, использующих в предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

77. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих:

а) объем двигателя в литрах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) мощность двигателя в лошадиных силах.

78. Налоговая база в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств определяется как:

а) мощность двигателя в лошадиных силах;

б) валовая вместимость в регистровых литрах;

в) валовая вместимость в регистровых тоннах.

79. Налоговая база определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупности мощности двигателей транспортных средств;
- в) по совокупности валовой вместимости двигателей транспортных средств.

80. Налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) как кадастровая стоимость земельного участка;
- б) площадь земельного участка;
- в) доходы за вычетом расходов.

81. В случае регистрации права собственности на земельный участок в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) 1,5, если регистрация была произведена во второй половине календарного года;

в) порядок расчета коэффициента определяется законами субъектов РФ.

82. Начисление земельного налога отражают записью:

- а) Д-т 20 К-т 68;
- б) Д-т 44 К-т 76;
- в) Д-т 90 К-т 68.

83. Налогоплательщиками признаются:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;

г) пользователи транспортных средств.

84. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

85. Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистро-



вых тоннах.

86. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

87. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

88. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

89. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

96. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) Физические лица \_\_\_\_\_
- б) Организации \_\_\_\_\_

90. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

91. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) с месяца, в котором изменена мощность;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

92. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 дней;

- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) одного месяца.

93. Налог уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

94. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля;
- г) 1 августа.

95. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;
- г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

97. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?

- а) федеральных налогов и сборов;
- б) региональных и местных налогов;
- в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
- г) федеральных и региональных налогов и сборов.

98. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения:

- а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;
- в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ.
- г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ

99. Переход к УСН организациями осуществляется:

- а) в обязательном порядке;
- б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- в) по решению налогового органа;
- г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.

100. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

### **Критерии оценки практической работы**

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 1 балл

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

### **Самостоятельная работа (внеаудиторная)**

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.  
Темы для подготовки рефератов:
  1. Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.
  2. История становления и развития налогов в России.
  3. История становления и развития налогов в зарубежных странах.
  4. Становление и развития принципов налогообложения.
  5. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе.
  6. Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
  7. Теоретические аспекты налогового контроля.
  8. Проблемы и перспективы налогового контроля в России на современном этапе.
  9. Налоговые правонарушения.
  10. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.
  11. Теоретические аспекты налогообложения организаций.
  12. История налогообложения организаций в России.
  13. История развития НДС в России.
  14. История развития налогообложения пользования природными ресурсами в России.
  15. История развития налогообложения имущества организаций в России.

16. История развития налогообложения транспортных средств в России.

17. Налогообложение организаций: проблемы и пути их решения.

18. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.

19. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.

20. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений

38. Особенности налогообложения организаций социальной сферы.

2. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов. За налоговый период в организации произошли следующие хозяйственные операции:

Поступила на расчетный счет выручка от реализации товаров на сумму 7500 тыс. руб. (с НДС) Поступила на расчетный счет выручка от реализации основных средств 1500 тыс. руб. (с НДС) Были оплачены с расчетного счета и оприходованы материалы в сумму 2950 тыс. руб. (с НДС) Материалы были списаны в производство в полном объеме. Сумма начисленной заработной платы работникам составила: работникам основного производства 1000 тыс. руб., работникам администрации 500 тыс. руб. Амортизация по производственному оборудованию составила 300 тыс. руб. Сумма внереализационных доходов составила 250 тыс. руб. Сумма внереализационных расходов составила 100 тыс. руб.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

3. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации по акцизу и платежное поручение по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

Табачная фабрика приобрела в отчетном налоговом периоде табак в объеме 100 кг для производства сигарет. Кроме того, являясь собственником табачных плантаций, производит собственный табак, который также направляет на производство табачной продукции.

В марте текущего года было произведено и реализовано:

а) из приобретенного табака:

Пачек сигарет с фильтром – 10,0 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 4,8 тыс. шт.

Сигар – 260 шт.

Сигарилл – 590 шт.

б) из собственного сырья:

Пачек сигарет с фильтром – 35 тыс. шт.

Пачек сигарет без фильтра – 11 тыс. шт.

Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 30 руб., сигарет без фильтра – 20 руб. В одной пачке – 20 сигарет.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	40	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

### Устный опрос

1. Какие виды налогов различают по уровням бюджетной системы?
2. Что входит в состав федеральных налогов?
3. Какие налоги являются региональными?
4. К каким налогам относят земельный налог?
5. На какие группы подразделяются налоги, исходя из порядка их распределения по уровням бюджетной системы?
6. В чем отличие прямых налогов от косвенных?
7. В чем смысл классификации налогов по субъектам платежа?
8. Чем отличаются общие налоги от целевых?
9. Каким образом устанавливаются региональные налоги?
10. Кто наделен правами введения местных налогов?

## Тема 1.2 Организация расчетов с бюджетом экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы

### Практическая работа

1. Сохраняется ли для организаций, применяющих УСН, порядок представления статистической отчетности?

- а) да, сохраняется;
- б) сохраняется частично;
- в) заменяется предоставлением налоговой декларации;
- г) заменяется предоставлением бухгалтерской отчетности.

2. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев год предшествующего переходу на нее составит:

- а) 11 000 000 рублей без НДС
- б) 5 000 000 рублей с НДС
- в) 15 000 000 рублей без НДС
- г) 1 000 000 рублей с НДС
- д) нет верного ответа

3. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

- а) 11 000 000 рублей
- б) 5 000 000 рублей
- в) 15 000 000 рублей
- г) 1 000 000 рублей
- д) нет верного ответа

4. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:

- а) численности работников
- б) стоимости основных средств
- в) учредителям
- г) верно все перечисленное
- д) верны варианты 1 и 2

5. При базе налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка:

- а) 5%
- б) 10%
- в) 15%
- г) 6%
- д) нет верного ответа

6. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки

б) если получен убыток

в) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки

г) верны варианты 1 и 2

д) верны варианты 2 и 3

7. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:

- а) ЕСН
- б) налога на имущество

- в) налога на прибыль
- г) верны варианты 1 и 2
- д) верны варианты 1, 2 и 3

8. Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

- а) в полном размере
- б) не более чем на 50% исчисленного налога
- в) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд
- г) не уменьшает платежи
- д) нет верного ответа

9. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 4 000 000 рублей) составит:

- а) 300 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 500 000 рублей
- д) нет верного ответа

11. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит:

- а) 75 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 100 000 рублей
- д) 150 000 рублей

12. Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:

- а) по своему усмотрению
- б) в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
- в) по усмотрению налоговых органов
- г) по усмотрению администрации района или города

д) нет верного ответа

13. Сумма ЕНВД зависит:

а) от выручки

б) от выручки и расходов

в) от базовой доходности

г) от категории налогоплательщика

д) нет верного ответа

14. Исчисленная сумма ЕНВД уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

а) в полном размере

б) не более чем на 50% исчисленного налога

в) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд

г) не уменьшает платежи

д) нет верного ответа

15. Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:

а) обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов

б) ведут книгу учета доходов и расходов

в) по выбору налогоплательщика

г) верны варианты 1 и 2

д) нет верного ответа

16. Отчетным периодом по ЕНВД является:

а) месяц

б) квартал

в) год

г) по выбору налогоплательщика

д) нет верного ответа

17. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

а) величину транспортного налога

б) сумму взносов в ПФР

в) сумму, выплаченную по больничным листам

г) сумму полученного убытка

18. Объекты налогообложения УСН

а) расходы

б) доходы

в) доходы, уменьшенные на величину расходов

г) прибыль

19. Организация теряет право на применение УСН, если

а) за налоговый период получен убыток

б) доход за год превысил 20 млн. руб.

в) расходы организации не подтверждены документами

г) численность организации составила 110 человек

20. Объектом обложения ЕНВД является:



- а) Базовая доходность
- б) Вмененный доход
- в) Предполагаемая сумма прибыли
- г) Налогооблагаемая база
- д) Выручка от реализации

### **Критерии оценки практической работы**

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

### **Самостоятельная работа (внеаудиторная)**

1. Подготовить рефераты по темам междисциплинарного курса.

Темы для подготовки рефератов:

1. Упрощенная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития в Российской Федерации.
3. Патентная система налогообложения: анализ практики применения и проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
4. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.
5. ЕСХН и его применение
6. УСН – организация учета для целей налогообложения
7. Ведение учета для целей налогообложения в виде ЕНВД
8. Налогообложение доходов предпринимателей без образования юридического лица.
9. Нормативное регулирование специальных налоговых режимов.
10. Упрощенная система налогообложения для отдельных видов деятельности.
11. Государственное регулирование специальных налоговых режимов.
12. Перспективы развития специальных налоговых режимов в России.
13. Особенности применения патентной системы налогообложения.

14. Особенности организации учета при применении специальных налоговых режимов.

15. Особенности отражения в учете операций при применении ЕСХН.

2. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

ООО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;

- внереализационные доходы – 40000 руб.;

- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный вариант расчета единого налога по упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса.

Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

3. Решить практическое задание по теме, заполнить бланк налоговой декларации, и платежного поручения по результатам проведенных расчетов. По результатам решения сделать бухгалтерские корреспонденции по начислению и уплате налогов.

ООО «Текстиль» осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

– в ТЦ «Ситти центр» посредством двух торговых мест, площадью 25 м<sup>2</sup> и 15 м<sup>2</sup>

– на вещевом рынке «Империя», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К1 установлено в размере 1,915, К2 в размере 1,0. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 115 000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 2019. Решенную задачу и заполненные документы сдать на проверку.

### **Критерии оценки самостоятельной работы**

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	40	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения
---------	---

	отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	74-85
«3» удовлетворительно	56-70
«2» неудовлетворительно	Менее 56

### **Устный опрос**

1. Какие налоговые режимы считаются специальными налоговыми режимами?
2. В чем отличие общего режима налогообложения от специальных налоговых режимов?
3. Что признается объектом налогообложения, налоговой базой системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (по единому сельскохозяйственному налогу)?
4. Что является объектом налогообложения, налоговой базой при применении упрощенной системы налогообложения?
5. Что признается объектом налогообложения, налоговой базой при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
6. Каков налоговый период установлен по единому сельскохозяйственному налогу?
7. Каков налоговый период установлен при применении упрощенной системы налогообложения?
8. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, на упрощенную систему налогообложения?
9. Кто является налогоплательщиками или плательщиком сборов при выполнении соглашений о разделе продукции?
10. Устанавливает ли Налоговый кодекс особенности определения налоговой базы исчисления и уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции?

## **Тема 2.1. Организация расчетов с внебюджетными фондами**

### **Практическая работа**

1. Выберите признаки, соответствующие внебюджетным фондам:
  - а) входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований;
  - б) формируются за счет доходов целевого назначения или в порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов и иных поступлений;
  - в) входят в состав федерального бюджета;
  - г) формируются за счет таможенных платежей.
2. Выберите источники формирования средств внебюджетных фондов в

РФ?

- а) обязательные отчисления юридических и физических лиц;
- б) кредиты международного валютного фонда;
- в) отчисления от налога на прибыль;
- г) таможенные платежи.

3. В каких годах из нижеперечисленных в РФ не было внебюджетных фондов?

- а) 1985;
- б) 1991;
- в) 1992;
- г) 1993.

4. В каких годах из нижеперечисленных в РФ не было внебюджетных фондов?

- а) 1985;
- б) 2000;
- в) 2001;
- г) 2004.

5. Выберите функции, которые выполняют внебюджетные фонды?

- а) распределительную;
- б) статистическую;
- в) создание кредитных орудий обращения;
- г) учетную.

6. К какой системе отнес внебюджетные фонды Бюджетный кодекс?

- а) к бюджетной;
- б) к распределительной;
- в) к кредитной;
- г) к денежной.

7. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) фонд занятости;
- б) пенсионный фонд РФ;
- в) федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) дорожный фонд;
- д) стабилизационный фонд.

8. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) Фонд занятости;
- б) Фонд социального страхования;
- в) Федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) Дорожный фонд;
- д) Стабилизационный фонд.

9. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) Фонд занятости;

- б) Федеральный фонд ОМС;
- в) Федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) Дорожный фонд;
- д) Стабилизационный фонд.

10. Каким фондом представлена система федеральных внебюджетных социальных фондов?

- а) Фонд занятости;
- б) Территориальными фондами ОМС;
- в) Федеральный фонд поддержки субъектов РФ;
- г) Дорожный фонд;
- д) Стабилизационный фонд.

11. Выберите признаки, соответствующие внебюджетным фондам:

- а) входят своими доходами и расходами в бюджеты центральных, региональных или местных территориальных образований;
- б) входят в состав федерального бюджета рф;
- в) имеют целевое назначение;
- г) формируются за счет таможенных платежей.

12. В какой внебюджетный фонд предприятий должны выплачивать два страховых взноса, рассчитанных по различным ставкам

- а) социального страхования;
- б) федерального фонда обязательного медицинского страхования;
- в) территориальный фонд обязательного медицинского страхования;
- г) такого фонда здесь не названо.

13. Какой федеральный внебюджетный фонд перестал существовать с 2001 года?

- а) Федеральный дорожный фонд;
- б) Фонд занятости;
- в) Фонд премирования сотрудников налоговой службы;
- г) Фонд конверсии;
- д) Фонд охраны окружающей среды.

14. Кто составляет проект бюджета внебюджетных фондов?

- а) Минфин;
- б) Министерство экономического развития и торговли;
- в) Правительство;
- г) Счетная палата;
- д) Органы управления этих фондов.

15. Кто представляет проект бюджетов государственных внебюджетных фондов на рассмотрение законодательных органов?

- А. Минфин;
- Б. Министерство экономического развития и торговли;
- В. Правительство;
- Г. Счетная палата;
- Д. Органы управления этих фондов.

16. Какой орган готовит отчет об исполнении бюджета федерального

внебюджетного фонда?

- а) Минфин;
- б) Министерство экономического развития и торговли;
- в) Правительство;
- г) Органы управления этих фондов;
- д) Федеральное казначейство.

17. Какие расходы финансируются из Пенсионного фонда?

- а) пособия лицам, потерявшим работу;
- б) пособия в связи с болезнью;
- в) пособия в связи с рождением ребенка;
- г) выплата трудовых пенсий.

18. Какие расходы финансируются из Пенсионного фонда?

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) пособия в связи с рождением ребенка;
- в) пособия в связи с потерей кормильца;
- г) выплаты пенсий;
- д) пособие на лечение в связи с профессиональным заболеванием.

19. Какие из перечисленных задач реализует Пенсионный фонд?

- а) обеспечивает выплату пособий по беременности и родам;
- б) выплата пособий по больничным листам;
- в) выплачивает трудовые пенсии;
- г) осуществляет страхование от несчастных случаев на производстве.

20. Что является основной статьей доходов бюджета Пенсионного фонда

РФ?

- а) страховые взносы;
- б) средства полученные от реализации займов;
- в) средства, передаваемые из других внебюджетных фондов;
- г) средства, полученные от предпринимательской деятельности.

21. Какой орган с 2001 года обеспечивает поступления основной массы доходов Пенсионного фонда?

- а) Центральный банк;
- б) Министерство социального развития;
- в) налоговые органы;
- г) Сами органы Пенсионного фонда.

22. Создаются ли фонды ОМС на территориальном уровне?

- а) да;
- б) зависит от решения территории;
- в) нет;
- г) создавались до 2001 г., а теперь не создаются;
- д) начали создаваться с 2001г..

23. Что является задачей фонда социального страхования?

- а) обеспечение выплаты пенсий работающим гражданам;
- б) обеспечение гарантированных государственных пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка и

др.;

в) финансирование медицинских учреждений, осуществляющих программы реабилитации;

г) финансирование государственных инвестиционных проектов.

24. Выберите источник формирования средств фондов обязательного медицинского страхования:

а) отчисления части единого социального налога;

б) часть НДСЛ, уплачиваемого индивидуальными предприятиями;

в) средства стабилизационного фонда;

г) доходы лечебных учреждений от оказания платных услуг.

25. Выберите источник формирования средств фондов обязательного медицинского страхования:

а) средства стабилизационного фонда;

б) часть НДСЛ, уплачиваемого индивидуальными предприятиями;

в) отчисления из бюджетов;

г) доходы лечебных учреждений от оказания платных услуг.

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Изучите гл. 34 НК РФ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:

- Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?
- Каким документов установлен порядок обложения выплат страховыми взносами во внебюджетные фонды Российской Федерации.
- В чем состоит социальная сущность страховых взносов?
- Кто является плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
- Каков предельный размер базы для начисления страховых взносов в текущем году?
- В какие сроки перечисляются страховые взносы в фонды?
- Каков порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?

- Укажите размер платежей в Пенсионный фонд РФ?

Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

2. Изучите ст. 927 ГК РФ и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ и ответьте письменно в тетради на следующие вопросы:

- Что такое добровольное страхование?
- Какие нормативные акты составляют основу добровольного страхования?
- Кто имеет право на добровольное страхование?
- Каков порядок уплаты добровольных страховых взносов?
- Кто не имеет права применять добровольные страховые взносы?
- Каковы виды добровольного страхования?

Ответы на вопросы оформите в тетради и сдайте на проверку.

3. Изучите Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». На основании изученной информации составьте приказ о проведении инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами в организации. Данные для составления приказа (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии) произвольные.

Приказ оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

4. Составьте образец учетной политики по налогообложению. Учетная политика в налоговом учете - это документ, в котором утверждается выбранная плательщиком налога совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций. Учетная политика по налоговому учету определяет порядок организации учета и документооборота по операциям, связанным с формированием величины налогооблагаемых баз, совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Данные для составления учетной политики (реквизиты организации, ФИО руководителя, сроки утверждения, структуру) произвольные.

Учетную политику оформите, распечатайте и сдайте на проверку.

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки



Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

#### **Шкала перевода баллов в отметки**

<b>Отметка</b>	<b>Число баллов, необходимое для получения отметки</b>
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

#### **Устный опрос**

1. Определение страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, их сущность, назначение.
2. Какие выплаты исключаются из объекта обложения страховыми взносами в социальные фонды?
3. Каков порядок включения в базу обложения страховыми социальными взносами выплат физическим лицам, произведенных в натуральной форме?
4. Шкала ставок страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды и особенности ее применения.
5. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды предпринимателями без образования юридического лица?
6. Льготы и освобождения от уплаты страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.

## МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования

### Тема 1.1 Теоретические основы налогового учета

#### Практическое занятие

1. 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.

2. Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:

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

3. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных разрабатываются:

- а) в законодательном порядке;
- б) вышестоящей организацией;
- в) налогоплательщиком самостоятельно;
- г) отраслевой инструкцией.

4. 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.

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

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

6. 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.

7. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;

- б) по почте или лично налогоплательщиком;
  - в) только лично налогоплательщиком.
8. Вносить изменения в налоговую декларацию:
- а) можно с помощью штриха или корректуры печаток;
  - б) можно, но все исправления должны быть подтверждены подписями должностных лиц и печатью организации;
  - в) нельзя.
9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
- а) бухгалтерского учета;
  - б) налогового учета;
  - в) бухгалтерского и налогового учета.
10. Ведение книги покупок:
- а) право налогоплательщика;
  - б) обязанность налогоплательщика.
11. Укажите, остатки по каким из перечисленных счетов не участвуют в расчете налоговой базы по налогу на имущество:
- а) 01;
  - б) 02;
  - в) 03;
  - г) 04;
  - д) 05;
  - е) 08;
  - ж) 10.
12. Организации обязаны сообщать в налоговый орган об открытии (закрытии) счетов в следующие сроки:
- а) в течение 7 дней с момента открытия (закрытия);
  - б) в течение 10 дней с момента открытия (закрытия);
  - в) в течение месяца с момента открытия (закрытия);
  - г) организации не обязаны сообщать об открытии (закрытии) счетов в налоговый орган.
13. Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются:
- а) в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете;
  - б) в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете;
  - в) в одном периоде, но в разных размерах.
14. Условный доход рассчитывают как ставку налога на прибыль, умноженную:
- а) на балансовую прибыль;
  - б) налогооблагаемую прибыль;
  - в) бухгалтерскую прибыль.
15. Элементом налогового учета является учет
- а) количества дебиторов
  - б) нарушений налогового законодательства

в) оказанных налоговым органом консультаций

г) расходов

16. Цель налогового учета:

а) нет правильного варианта ответа

б) исчисление налоговой базы по налогу на прибыль

в) исчисление доходов организации

г) исчисление расходов организации

17. Формирование полной и достоверной информации о доходах и расходах налогоплательщика, на основе которых рассчитывается налог- это:

а) задача налогового учета

б) принцип налогового учета

в) нет правильного варианта ответа

г) функция налогового учета

18. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет- это:

а) нет правильного варианта ответа

б) принцип налогового учета

в) задача налогового учета

г) функция налогового учета

19. Обеспечение внутренних пользователей информацией, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги- это:

а) задача налогового учета

б) принцип налогового учета

в) нет правильного варианта ответа

г) функция налогового учета

20. Данные налогового учета должны отражать:

а) нет правильного варианта ответа

б) порядок формирования доходов и расходов

в) суммы задолженностей по расчетам с бюджетом по налогу

г) порядок формирования доходов и расходов, суммы задолженностей по расчетам с бюджетом по налогу.

### **Критерии оценки практической работы**

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70

«2» (неудовлетворительно)	Менее 56
---------------------------	----------

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу, учебники [4] с. 12-22, [6] с. 31-33.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).  
Вопросы для самоконтроля:
  1. Что такое налоговый учет? Как этот термин трактуется в отечественном законодательстве?
  2. В чем заключалась объективная необходимость возникновения налогового учета?
  3. Перечислите основные этапы развития налогового учета в России.
  4. Как изменилась нормативная база в результате возникновения налогового учета?
  5. Что такое ПБУ 18/02? В чем его особенность?
  6. Когда ПБУ 18/02 вступил в законную силу?
  7. Какова система регулирования налогового учета?

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

## Тема 1.2 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

### Практическая работа

1. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств- это:

- а) доходы организации;
- б) нет правильного варианта ответа;
- в) расходы организации;
- г) выручка организации.

2. Классификация доходов организации включает в себя группы:

- а) доходы от реализации, внереализационные доходы;
- б) нет правильного варианта ответа;
- в) доходы от реализации;
- г) внереализационные доходы.

3. Внереализационные доходы включают в себя:

- а) штрафы;
- б) пени и неустойки;
- в) нет правильного варианта ответа;
- г) штрафы, пени и неустойки.

4. Выручка от реализации товаров как собственного производства, так и ранее приобретенных – это:

- а) нет правильного варианта ответа;
- б) доходы от реализации;
- в) прибыль;
- г) нераспределенная прибыль.

5. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала – это:

- а) нет правильного варианта ответа;
- б) расходы организации;
- в) доходы организации;
- г) прибыль.

6. Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг - это:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) внереализационные расходы;
- в) общие расходы;
- г) нет правильного варианта ответа.

7. Расходы для целей налогообложения делятся на:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) постоянные;
- г) верно 1 и 2;
- д) верно 1 и 3;

8. Доходы юридических лиц облагаются по ставкам:

- а) 24 %;
- б) 9%;
- в) 0%;
- г) верно все перечисленное;

- д) нет верного ответа;
9. К доходам, нормируемым для целей налогообложения прибыли, относятся:
- а) представительские
  - б) суточные
  - в) на создание резервов по сомнительным долгам
  - г) верно 1 и 2
  - д) верно 1,2,3
10. Не нормируются для целей налогообложения расходы:
- а) на оплату услуг
  - б) материальные
  - в) на оплату процентов по кредиту
  - г) верно 1 и 2
  - д) верно 2 и 3
11. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются:
- а) кассовым методом
  - б) методом начисления
  - в) по отгрузке
  - г) верно 1 и 2
  - д) верно 1 и 3
12. Метод определения доходов кассовым методом может применять:
- а) любая организация по своему усмотрению
  - б) имеющая выручку за квартал с НДС 1 000 000 рублей
  - в) имеющая выручку за квартал без НДС 1 000 000 рублей
  - г) определяет вышестоящая организация
  - д) определяет налоговый орган
13. Метод начисления предполагает, что доходы признаются по мере:
- а) оплаты продукции покупателем
  - б) отгрузки продукции покупателю
  - в) выбирает налогоплательщик
  - г) выбирает налоговый орган
  - д) нет верного ответа
14. Кассовый метод предполагает, что доходы признаются по мере:
- а) оплаты продукции покупателем
  - б) отгрузки продукции покупателю
  - в) выбирает налогоплательщик
  - г) выбирает налоговый орган
  - д) нет верного ответа
15. Амортизация для целей налогообложения прибыли исчисляется:
- а) линейным методом
  - б) методом суммы чисел
  - в) нелинейным методом
  - г) верно 1 и 2
  - д) верно 1 и 3

16. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

- а) 5 амортизационных групп
- б) 10 амортизационных групп
- в) 15 амортизационных групп
- г) 20 амортизационных групп
- д) нет верного ответа

12. Налог на прибыль может уплачиваться:

- а) ежеквартально
- б) один раз в год
- в) один раз в месяц
- г) верно 1 и 2
- д) верно любое утверждение

13. Налоговым периодом по уплате налога на прибыль признается:

- а) квартал
- б) полугодие
- в) 9 месяцев
- г) год
- д) выбирает налогоплательщик

14. Декларация по налогу на прибыль представляется:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно
- в) один раз в год
- г) выбирает налогоплательщик
- д) нельзя ответить однозначно

15. Доходы по государственным ценным бумагам облагаются по ставке:

- а) 9%
- б) 24%
- в) 15%
- г) 30%
- д) нет верного ответа

16. Дивиденды бумагам облагаются по ставке:

- а) 9%
- б) 24%
- в) 15%
- г) 30%
- д) нет верного ответа

17. Прибыль от реализации имущества облагается по ставке:

- а) 9%
- б) 24%
- в) 15%
- г) 30%
- д) нет верного ответа

18. Проценты за пользование кредитом для целей налогообложения от суммы 1000000 рублей, при ставке за пользование кредитом 20% и ставке ЦБ



РФ 15% за год составят:

- а) 150000 рублей
- б) 165000 рублей
- в) 200000 рублей
- г) 180000 рублей
- д) нет верного ответа

19. Представительские расходы для целей налогообложения при выручке 20 000 000 рублей и затратах на оплату труда 2 000 000 рублей составят:

- а) 80 000 рублей
- б) 120 000 рублей
- в) 800 000 рублей
- г) не ограничены
- д) нет верного ответа

20. Суточные для целей налогообложения на одного работника за 20 дней командировки составят:

- а) 3000 рублей
- б) 4000 рублей
- в) 2000 рублей
- г) не ограничены
- д) нет верного ответа

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу, учебники [4] с. 96-133, [6] с. 476-498.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

1. Каков порядок формирования суммы доходов для целей налогооб-

ложения?

2. В чем заключается налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг?

3. Какие методы признания доходов вы знаете?

4. Какие аналитические регистры налогового учета по учету доходов вы знаете?

5. Каков порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения?

6. Какова группировка расходов для целей налогообложения?

7. Что такое налоговый учет внереализационных расходов?

8. Каков порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде?

9. Каков порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащего отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.

4. Выбрать тему доклада из предложенного перечня:

Темы докладов:

1. Порядок налогового учета внереализационных доходов.

2. Расходы и их группировка.

3. Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути решения.

4. Налоговый учет расходов на оплату труда: проблемы и пути решения.

5. Налоговый учет амортизируемого имущества: проблемы и пути решения.

6. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств: проблемы и пути решения.

7. Налоговый учет внереализационных расходов: проблемы и пути решения.

8. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному ремонту: проблемы и пути решения.

9. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам: проблемы и пути решения.

10. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления: проблемы и пути решения.

11. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе: проблемы и пути решения.

12. Налоговый учет расходов на производство и реализацию: проблемы и пути решения.

13. Порядок составления расчета налоговой базы: проблемы и пути решения.

14. Налоговый учет переноса убытков на будущее: проблемы и пути решения.

## **Критерии оценки самостоятельной работы**

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 4	25	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

#### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### **Тема 1.3 Налоговый учет налога на добавленную стоимость**

#### **Практическая работа**

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...

а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН

в) физические лица

2. Объект налогообложения по НДС

а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг

б) выпуск товаров и их реализация

в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

а) 2700

б) 2288,14 руб.

в) 500 руб.

г) 0 руб.

4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

а) 216 тыс. руб.

б) не принимается к вычету

- в) 108 тыс. руб.
5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС
- а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
- б. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:
- а) 416 тыс. руб.
- б) 334 тыс. руб.
- в) 320 тыс. руб.
7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?
- а)  $500 * 18/118 =$
- б)  $500 * 18/100 =$
- в)  $(500-40) * 18/100 =$
8. Операции, не облагаемые НДС
- а) ремонт жилья
- б) строительство дорог
- в) предоставление ритуальных услуг
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце
- а)  $600000 * 18/100 =$
- б)  $60000 * 18/100 =$
- в)  $660000 * 18/118 =$
10. Налогоплательщиками НДС признаются ...
- а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.
- б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
- в) физические лица
11. Объект налогообложения по НДС
- а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
- б) выпуск товаров и их реализация
- в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
12. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

- а) 2700
- б) 2288,14 руб.
- в) 500 руб.
- г) 0 руб.

13. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а) 216 тыс. руб.
- б) не принимается к вычету
- в) 108 тыс. руб.

14. Операция, признаваемая объектом обложения НДС

а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

15. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:

- а) 416 тыс. руб.
- б) 334 тыс. руб.
- в) 320 тыс. руб.

16. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

- а)  $500 * 18/118 =$
- б)  $500 * 18/100 =$
- в)  $(500-400) * 18/100 =$

17. Операции, не облагаемые НДС

- а) ремонт жилья
- б) строительство дорог
- в) предоставление ритуальных услуг
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

18. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

- а)  $600000 * 18/100 =$
- б)  $60000 * 18/100 =$
- в)  $660000 * 18/118 =$

19. По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

20. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Разработайте раздел учетной политики по налогообложению «Учет НДС», состоящий из следующих разделов (Образец фрагмента учетной политики представлен ниже):

- описание синтетических и аналитических счетов учета НДС, применяемых в компании;
- технологию документооборота по учету НДС;
- перечень подтверждающих правомерность вычетов по НДС документов и требования к их оформлению, включая формы (счет-фактура, УПД, УКД и др.);
- формы применяемых бухгалтерских справок-расчетов (по исчислению налоговых вычетов, суммы НДС к восстановлению и др.);
- порядок нумерации счетов-фактур при наличии обособленных подразделений;
- формулы и алгоритмы раздельного учета НДС;
- алгоритм подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС (ответственные лица, перечень представляемых налоговикам документов и др.);
- перечень лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры (УПД,

УКД);

- список ответственных лиц за оформление и отправку по ТКС деклараций по НДС;
- алгоритмы оформления и подписания документов, связанных с расчетом НДС (книги покупок, книги продаж и др.);
- иные аспекты (порядок подшивки и хранения счетов-фактур и иных связанных с исчислением НДС документов).

Данные для формирования учетной политики произвольные.

Образец фрагмента учетной политики

#### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НДС

(выдержка из учетной политики компании в целях налогового учета)

<--->

##### Учет НДС

3.2.1. Компания является плательщиком НДС по операциям реализации инвентаря производственного назначения собственного изготовления.

3.2.2. Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (приложение № 1);

3.2.3. Формула расчета НДС:

- НДС (исчисленный при реализации) = Налоговая база\*20%
- НДС (к уплате) = НДС (исчисленный при реализации) – НДС (принимаемый к вычету) + НДС (восстановленный)

3.2.4. Налоговая база определяется на наиболее раннюю из 2 дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

3.2.5. Условия для принятия к вычету НДС:

- товары (работы, услуги) приняты к учету;
- имеются первичные документы и счет-фактура.

3.2.6. При оформлении счетов-фактур применяется следующий порядок нумерации:

Счета-фактуры нумеруются в общем хронологическом порядке в отношении и головного офиса, и обособленных подразделений. Номера счетов-фактур подразделений должны содержать дополнительные индексы:

- №/1 - для филиала компании в п. Сартым;
- №/2 – для филиала в п. Туманово.

3.2.7. Счета-фактуры оформляются в электронном (в формате, установленном ФНС России) или бумажном вариантах – в зависимости от условий заключенных хозяйственных договоров.

3.2.8. Книга покупок и Книга продаж заполняются в электронной форме.

3.2.9. Ответственным за оформление счетов-фактур, Книги покупок и Книги продаж является заместитель главного бухгалтера.

3.2.10. Порядок работы с исходящими счетами-фактурами:

- счет-фактура составляется в день совершения операции;

- счет-фактура оформляется одновременно с первичным документом;
- выставление счета-фактуры контрагенту - в течение 5 календарных дней с даты реализации;
- счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

Подписание исходящих счетов-фактур производится руководителем и главным бухгалтером или иными уполномоченными лицами компании – перечень таких лиц утверждается приказом руководителя.

3.2.12. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок после их проверки заместителем главного бухгалтера (проверяется заполнение обязательных реквизитов, экономическая обоснованность расхода, правильность указания ставки НДС, наличие первичного документа и др.).

3.2.13. Книгу покупок и книгу продаж подписывает главный бухгалтер с применением УКЭП (усиленной электронно-цифровой подписи) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, и передает в электронный архив (с приложением электронных счетов-фактур).

### **Критерии оценки самостоятельной работы**

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	100	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

## **Тема 1.4 Налоговый учет налога на доходы физических лиц**

### **Практическая работа**

1. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в течении 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

2. Какие выплаты относятся к доходам, полученным в натуральной



форме, для целей исчисления НДФЛ?

а) оплата полностью или частично за физическое лицо товаров, работ, услуг, в том числе коммунальных платежей, обучения, отдыха, питания в интересах налогоплательщика;

б) полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги на безвозмездной основе или оплаченные частично в интересах налогоплательщика;

в) приобретение товаров, работ, услуг по гражданско-правовым договорам у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, которые являются взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику.

3. Когда рассчитывается материальная выгода с беспроцентного займа?

а) в этом случае материальная выгода не рассчитывается;

б) материальная выгода рассчитывается в день выдачи займа;

в) материальная выгода рассчитывается в день возврата займа.

4. Кто предоставляет налогоплательщику имущественный вычет, связанный с продажей имущества?

а) налоговый агент;

б) налоговая инспекция;

в) налоговый агент или налоговая инспекция по выбору налогоплательщика.

5. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;

б) по заявлению налогоплательщика.

6. Удержание налоговым агентом у налогоплательщика начисленной суммы налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в размере, не превышающем:

а) 70 % суммы выплаты;

б) 30 % суммы выплаты;

в) 50 % суммы выплаты.

7. При получении доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами датой фактического получения дохода в целях налогообложения признается:

а) день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам;

б) день заключения кредитного договора;

в) последний день каждого месяца.

8. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на

доходы в натуральной форме.

9. Кто предоставляет налогоплательщику социальный вычет:

- а) налоговый агент;
- б) налоговая инспекция;
- в) налоговый агент или налоговая инспекция по выбору налогоплательщика.

10. Налоговые вычеты применяются к доходам, облагаемым по:

- а) ставке 13 %;
- б) по всем ставкам;
- в) по всем ставкам, кроме 30 % в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

11. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
- б) 1000 руб. за каждый месяц налогового периода;
- в) 700 руб. за каждый месяц налогового периода;
- г) другая сумма (укажите).

12. Плательщиком по НДФЛ не являются:

- а) организации
- б) граждане РФ
- в) иностранные граждане
- г) лица без гражданства

13. Кто такие налоговые резиденты РФ?

- а) только граждане РФ;
- б) иностранные граждане, находящиеся в РФ 183 дня
- в) физические лица, находящиеся не менее 183 дней в РФ в течение 12 последующих месяцев
- г) физические лица, прожившие в РФ более 12 месяцев

14. Будет ли являться г-н Смит (гражданин США) налоговым резидентом РФ на 1 мая 2020 г., если он находился на территории РФ с 22 мая по 30 июня 2019 г., с 15 июля по 31 августа 2019 г., с 18 сентября по 31 сентября 2019 г., с 20 октября по 31 декабря 2019 г., а потом вернулся в РФ 16 марта 2020 г. и более не выезжал из страны:

- а) да
- б) нет
- в) г-н Смит – иностранец и не может быть резидентом РФ

15. Какие из перечисленных видов доходов не будут являться объектом налогообложения по НДФЛ:

- а) заработная плата
- б) премия по итогам работы сотрудника за год
- в) алименты
- г) материальная выгода от экономии на процентах по договору займа

16. Если старший брат платит за обучение младшего, то он имеет право

принять к вычету расходы на сумму обучения не более?

а) 120 000 руб.

б) 50 000 руб.

в) все документально подтвержденные расходы на обучение брата он может принять к вычету

17. Кто из нижеперечисленных лиц не будут являться взаимозависимыми:

а) отец и сын

б) банк и заемщик (физ.лицо)

в) работодатель (компания) и сотрудник

18. Рассчитайте налогооблагаемую базу налогоплательщика при получении им дохода в виде материальной выгоды:

Налогоплательщик взял кредит в банке на сумму 120 000 руб. под 4,2% годовых.

Ставка рефинансирования – 8%

Расчет:  $8 \cdot 2/3 = 5,36\%$   $120000 \cdot 5,36\% = 6432$   $120000 \cdot 4,2\% = 5040$   $6432 - 5040 = 1392$   $1392 \cdot 35\% = 487,2$

Ответ: \_\_\_\_\_

19. Налоговым периодом по НДФЛ признается:

а) календарный месяц

б) календарный год

в) квартал

20. Индивидуальные сведения о доходах налогоплательщиков в налоговые органы представляются по форме:

а) в произвольной форме

б) 2-НДФЛ

в) 1-НДФЛ

г) 6-НДФЛ

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу, учебники [4] с. 143-150, [6] с. 131-158.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).  
Вопросы для самоконтроля:
  1. Что такое налоговый учет по НДС?
  2. Кто является плательщиком НДС?
  3. Перечислите основные элементы НДС.
  4. Что такое вычеты по НДС?
  5. Как применяются стандартные вычеты по НДС?
  6. Каковы виды отчетности по НДС в организации?
  7. Каков порядок расчета НДС?

### **Критерии оценки самостоятельной работы**

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### **Шкала перевода баллов в отметки**

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

## **Тема 1.5 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения**

### **Практическая работа**

1. Переход к упрощенной системе налогообложения организациями осуществляется:
  - а) в обязательном порядке;
  - б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
  - в) по решению налогового органа;
  - г) по решению налогового органа при соблюдении условий, опреде-

ленных НК РФ.

2. Освобождение от обязанностей по уплате этого налога предусматривает применение УСН организациями:

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

3. Обязанность ведения бухгалтерского учета для организаций, перешедших на УСН:

- а) сохраняется;
- б) заменяется ведением налогового учета доходов и расходов;
- в) сохраняется обязанность ведения бухгалтерского учета кассовых операций, основных средств и нематериальных активов.

4. Организация имеет право перейти на УСН:

- а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн руб.;
- б) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 45 млн руб.;
- в) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн руб.

5. Организация с 2019 г. перешла на УСН. Какой лимит доходов необходимо соблюдать, чтобы остаться на специальном режиме до конца года?

---

6. Выбор объекта налогообложения при УСН осуществляется:

- а) самим налогоплательщиком;
- б) налоговым органом;
- в) налогоплательщиком в законодательном порядке по согласованию с налоговым органом.

7. Объект налогообложения при УСН может изменяться с периодичностью:

- а) изменяться не может;
- б) ежегодно;
- в) ежеквартально;
- г) ежемесячно.

8. Объектом налогообложения для участников договора простого товарищества, применяющих УСН, являются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы и прибыль;
- г) прибыль, уменьшенная на величину выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

9. Для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, установлена ставка:

- а) если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка

устанавливается в размере 6 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %;

б) 10 %;

в) 15%;

г) если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %; если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %.

10. Налогоплательщик уплачивает минимальный налог:

а) при применении в качестве объекта налогообложения «Доходы»;

б) в случае применения в качестве объекта налогообложения «Доходы минус расходы»;

в) при применении в качестве объекта налогообложения «Прибыль».

11. Единый налог у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшается:

а) на сумму возмещенного из бюджета НДС;

б) на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды;

в) на сумму налога на имущество;

г) на сумму невозмещенного из бюджета НДС.

12. Авансовые платежи по налогу при применении УСН уплачиваются:

а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

г) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. При определении налоговой базы по УСН налогоплательщики учитывают следующие доходы:

а) доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;

б) доходы от реализации и прочие доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;

в) доходы от реализации, внереализационные и прочие доходы, определяемые в соответствии с НК РФ и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

14. Датой получения доходов при УСН признается:

а) дата реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату;

б) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества;

в) день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод);

г) дата реализации товаров (работ, услуг) после фактического поступления денежных средств.

15. Расходами при УСН признаются затраты:

а) в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты;

б) после их фактической оплаты;

в) учтенные ежемесячно, вне зависимости от их оплаты;

г) в последний день отчетного периода, независимо от их оплаты.

16. Доходы и расходы при определении налоговой базы в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются:

а) отдельно за каждое полугодие;

б) отдельно за каждый квартал;

в) отдельно за каждый месяц;

г) нарастающим итогом с начала налогового периода.

17. При оценке покупных товаров налогоплательщики, применяющие УСН, вправе использовать для целей налогообложения:

а) методы ФИФО или ЛИФО;

б) методы ФИФО или средней стоимости;

в) методы ФИФО, средней стоимости или стоимости единицы товаров;

г) методы ФИФО, ЛИФО или стоимости единицы товаров.

18. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах:

а) с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав;

б) с момента документально подтвержденного факта регистрации указанных прав;

в) с даты принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

19. При отсутствии деятельности организации, перешедшие на УСН:

а) не должны вести книгу учета доходов и расходов;

б) должны иметь нулевую книгу учета доходов и расходов;

в) ведут книгу учета доходов и расходов по собственному усмотрению.

20. Исправление ошибок в книге учета доходов и расходов при УСНО:

а) не допускается;

б) должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации с указанием даты исправления и печатью организации;

в) допускается только по согласованию с налоговыми органами.

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Разработайте схему оптимизации учетных процессов для субъекта малого предпринимательства. Для этого необходимо рассчитать разные схемы налогообложения (УСН доходы, УСН доходы минус расходы, ЕНВД)

Организация находится на УСН. Организация занимается оказанием услуг ветеринарного обслуживания. Численность организации не превышает 10 человек по основному виду деятельности. В штате организации 4 бухгалтера. Выручка от реализации составляет 15 млн. руб. Признанные и обоснованные, документально подтвержденные расходы составили 14 млн. руб.

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	100	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

## Тема 1.6 Осуществление налогового планирования в организации

### Практическая работа

1. Что подразумевает налоговое планирование:

- а) оптимизацию налогообложения в целом
- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- в) оптимизацию только налога на прибыль

2. Что не относится к принципам налогового планирования:

- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного



налогоплательщика

в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией

3. Чем является налоговое планирование:

а) является составной частью внутрифирменного планирования

б) не является составной частью внутрифирменного планирования

в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

4. Какой налог поступает в федеральный бюджет:

а) Акцизы

б) налог на имущество организаций

в) НДС

5. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:

а) невозможно

б) возможно

в) возможно в отношении задолженности прошлых лет

6. В чем заключается налоговое планирование:

а) в планировании общей суммы налоговых платежей

б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей

в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

7. С чего начинается налоговое планирование:

а) выручки

б) прибыли

в) деятельности

8. Что не является элементом налогового планирования:

а) планирование налоговых льгот

б) планирование налогового кредита

в) применение нулевых ставок налога

9. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:

а) незавершенного производства

б) процентов по кредитам

в) уставного капитала

10. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:

а) четыре категории

б) три вида

в) пять видов

11. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение ... отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:

а) публичной

б) разнообразной

в) отдельной

12. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

- а) частное
- б) произведение
- в) отношение

13. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля ... деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:

- а) фискальной
- б) финансовой
- в) информационной

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

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

15. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

а) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту

б) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту

в) может быть изменен с согласования налогового органа

16. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:

- а) 100 000
- б) 40 000
- в) 50 000

17. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

- а) знаний
- б) целей
- в) данных

18. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

- а) советах непрофессиональных консультантов
- б) наличии пробелов в законодательстве
- в) предложениях конкурентов по бизнесу

19. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны

оформляться ... документами:

- а) оценочными
- б) распорядительными
- в) оправдательными

20. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- а) рентабельность
- б) налоговое планирование
- в) капиталоемкость

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

На одном из этапов налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса. Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, ОПАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее предпочтительной форме ведения бизнеса.

Таблица 1

Признак	ООО	АО	ПАО	ИП
Процедура создания				
Минимальный уставный капитал				
Принятие решения				
Аудит				
и т.д.				

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	100	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

## Тема 1.7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения

### Практическая работа

1. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах принимается:

- а) с начала нового налогового периода;
- б) не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства;

в) с 1 января следующего года.

2. В качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения устанавливается:

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

3. Налоговый учет — это:

а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

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

в) система условий и элементов построения учетного процесса в целях получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использо-

ванием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью.

4. Способы ведения учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются:

а) с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;

б) с числа квартала, следующего за кварталом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;

в) с числа месяца, следующего за месяцем утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;

г) со дня подписания соответствующего организационно-распорядительного документа.

5. Учетная политика формируется:

а) руководителем организации;

б) главным бухгалтером;

в) кассиром-операционистом;

г) финансовым директором.

6. Учетная политика утверждается:

а) руководителем организации;

б) главным бухгалтером;

в) кассиром-операционистом;

г) финансовым директором.

7. Организация может производить изменение учетной политики в случае:

а) изменения законодательства Российской Федерации;

б) разработки организацией новых способов ведения учета;

в) существенного изменения условий деятельности;

г) все варианты правильны.

8. К основным элементам учетной политики в целях налогообложения не относится:

а) метод начисления амортизации;

б) момент определения налоговой базы;

в) момент признания доходов и расходов.

9. Налоговый учет от бухгалтерского учета отличается:

а) учетными регистрами;

б) первичной документацией;

в) налоговый учет базируется на односторонних данных;

г) документооборотом в налоговом учете.

10. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

а) в учетной политике налогоплательщика;

б) в Налоговом кодексе Российской Федерации;

в) в Положении по бухгалтерскому учету;

г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно отвеченный вопрос теста 5 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать п. 2 ст. 11 НК РФ.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).
  1. Дайте определение учетной политике по налогообложению.
  2. Укажите случаи изменения учетной политики по налогообложению..
  3. Каков порядок утверждения учетной налоговой политики?
  4. Каков срок действия учетной политики?
  5. Каковы общие принципы учетной политики для организации и ее подразделений?
  6. Каков порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы?

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85

«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

## Тема 1.8. Применение налоговых льгот

### Практическая работа

1. Налоговая льгота – это ...
  - а) элемент налогообложения
  - б) инструмент политики налогового регулирования
  - в) метод налогового планирования
  - г) механизм налоговой политики
2. Инвестиционный налоговый кредит связан ...
  - а) исключительно со стимулированием инвестиционной и инновационной деятельности предприятий
  - б) со стимулированием инвестиционной и инновационной деятельности предприятий и с достижением поставленных целей и получения прибыли
  - в) исключительно с повышением благосостояния владельцев компании
3. В соответствии с НК РФ под льготой по налогам и сборам понимают ...
  - а) полное освобождение юридических лиц от уплаты конкретного налога
  - б) частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов
  - в) освобождение физических и юридических лиц, а также бюджетных организаций от уплаты налога на конкретный промежуток времени
  - г) преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налоги и сборы или уплачивать их в меньшем размере
4. Освобождение от уплаты налога может быть ...
  - а) только полным
  - б) только частичным
  - в) полным и частичным
5. Налоговые каникулы — это ...
  - а) период времени, когда налогоплательщик получает налоговую льготу
  - б) полное освобождение налогоплательщика от уплаты налога на определенный период времени
  - в) период времени, когда налогоплательщик может не предоставлять налоговую декларацию
6. Тип особых экономических зон, по действующему законодательству РФ
  - а) свободно-экономические
  - б) туристско-рекреационные
  - в) санаторно-оздоровительные

- г) закрытые административно-территориальные образования
7. Группа, в составе которой можно выделить понятие налоговых амнистий – налоговые ...
- освобождения
  - кредиты
  - скидки
8. Укрупненные группы налоговых льгот
- налоговые освобождения
  - налоговые каникулы
  - налоговые скидки
  - механизм ускоренной амортизации
  - налоговые кредиты
9. Формой налоговых скидок, преследующей цель стимулирования роста инвестиций и внедрения новой техники, выступает ...
- увеличение объемов инвестиционных налоговых кредитов
  - механизм ускоренной амортизации
  - внедрение новых форм налоговых скидок
10. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:
- более 75 %
  - более 50 %
  - более 25 %
  - более 3 %
  - нет верного ответа

### Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Тестовые задания	100	Каждый правильно ответственный вопрос теста 10 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### Самостоятельная работа (внеаудиторная)

- Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
- Определите перечень нормативных актов, регулирующих порядок



применения налоговых льгот организациями, прочитайте основные положения этих нормативных актов .

3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Что такое налоговая льгота?

Кому предоставляется налоговые льготы?

Перечислите налоговые льготы по налогу на прибыль.

Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество?

Как влияют налоговые льготы на налоговую нагрузку организации?

### Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 2	35	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки
Задание 3	30	При условии, что задание выполнено в полном объеме и сдано в сроки

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	86-100
«4» (хорошо)	74-85
«3» (удовлетворительно)	56-70
«2» (неудовлетворительно)	Менее 56

### 3. Промежуточная аттестация

Формой промежуточной аттестации по ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами» является экзамен по модулю, который принимается комиссионно. К сдаче экзамена по модулю допускаются студенты, сдавшие зачет по МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования.

Экзаменационная работа включает два теоретических и одно практическое задание. При выполнении практического задания должно быть представлено полное решение. Решение должны быть оформлены аккуратно.

На выполнение экзаменационной работы дается 4 академических часа.

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

### Шкала перевода баллов в отметки

- 85 - 100% правильно выполненного задания – «отлично»;
- 69-84% правильно выполненного задания – «хорошо»;
- 51-68% правильно выполненного задания – «удовлетворительно»;
- 50% и менее – «неудовлетворительно».

Оценка за выполненное экзаменационное задание каждому экзаменуемому выставляется в оценочный лист экзамена по модулю, затем из оценочного листа оценки переносятся в сводную оценочную ведомость по группе. Результаты сдачи экзамена по модулю также выставляются в экзаменационную ведомость, содержащую информацию об итогах сдачи зачета МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового.

Формой промежуточной аттестации по МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования является дифференцированный зачет, который проводится в рамках междисциплинарного курса.

### **Вопросы к зачету по МДК 03. 01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

1. Виды и порядок налогообложения.
2. Система налогов в Российской Федерации.
3. Элементы налогообложения.
4. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
5. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
6. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
8. Виды и порядок налогообложения экономических субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.
9. Элементы налогообложения.
10. Источники уплаты налогов.
11. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов.
12. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
13. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
14. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию».
15. Сущность и структура страховых взносов в Федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды.
16. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
17. Порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и

государственные внебюджетные фонды.

18. Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда.

19. Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

20. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.

21. Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

22. Использование средств внебюджетных фондов.

23. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

24. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

25. НДС: порядок исчисления налога и уплаты, порядок отражения в учете.

26. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

27. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

28. НДФЛ: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

29. НДС: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

30. Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

### **Вопросы к зачету по МДК 03.02 Основы налогового учета и налогового планирования.**

1. Причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы?

2. Дайте определение налогового учета.

3. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.

4. Цель и задачи налогового учета.

5. Предметом налогового учета

6. Методы налогового учета применяются на практике.

7. Требования, предъявляемые к данным налогового учета.

8. Общие принципы бухгалтерского и налогового учета.

9. Каковы особенности категориального аппарата налогового учета.

10. Система налогового учета в узком и широком смысле.

11. Элементы системы налогового учета.

12. Требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета.
13. Порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета.
14. Изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета.
15. Структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета.
16. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.
17. Классификация расходов организации для целей налогообложения.
18. Каков порядок признания расходов, связанных с производством и реализаций, для целей налогообложения.
19. Налоговый учет материальных расходов.
20. Критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения.
21. Амортизируемым имуществом для целей налогообложения, имущество не подлежащее амортизации
22. Методы начисления амортизации в налоговом учете.
23. Состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
24. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
25. Порядок исчисления налога и авансовых платежей
26. Расчет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств и активов.
27. Расчет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств.
28. Способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотренных в бухгалтерском учете.
29. Методы, используемые при признании доходов для целей налогообложения.
30. Порядок ведения налогового учета доходов от реализации в НК РФ.

### **Вопросы к экзамену по ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Налоги и сборы экономическая сущность.
2. НДС: порядок исчисления налога и уплаты, порядок отражения в учете.
3. Понятие налоговой системы.
4. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.
5. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.
6. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок

отражения в учете.

7. Налогооблагаемые доходы и вычитаемые расходы при исчислении налога на прибыль: понятие и классификация.

8. Акцизы: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

9. Эволюция налоговой системы РФ.

10. Порядок исчисления и уплаты акциза, порядок отражения в учете.

11. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития.

12. НДС: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

13. Налоговое планирование, основные этапы.

14. НДС: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

15. Учетная политика и порядок ее формирования.

16. Водный налог: исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

17. Понятие налогового учета.

18. Налог на имущество предприятий: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

19. Организация налогового учета.

20. Налог на игорный бизнес: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

21. Особенности налогового учета НДС.

22. Земельный налог: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

23. Налоговый учет налога на прибыль.

24. Налог на имущество: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

25. Налоговый учет НДС.

26. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: порядок исчисления налога и их уплаты, порядок отражения в учете.

27. Налоговый учет при применении УСН.

28. ЕНВД: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.

29. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ.

30. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления налога и её уплаты, порядок отражения в учете.

31. Порядок применения налоговых льгот.

32. Порядок начисления страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, порядок отражения в учете.

33. Значение и сущность социального страхования в РФ.

34. Понятие «входящего и исходящего» НДС.

35. Элементы налога: понятие и определения.
36. Порядок возмещения НДС из бюджета.
37. Понятие налоговой льготы виды налоговых льгот.
38. Порядок начисления страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и их учет.
39. Нормативно- правовое регулирование налогообложения в РФ.
40. Порядок предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль.
41. Понятие государственной пошлины, порядок уплаты.
42. Виды расчетов с внебюджетными фондами.
43. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на прибыль.
44. Порядок начисления и уплата страховых взносов при УСН и их учет.
45. Понятие персонифицированного учета, порядок предоставления индивидуальных сведений о начисления в ПФ.
46. Порядок оформления налоговой декларации по НДС.
47. Понятие отчетности в бюджет, виды отчетности.
48. Порядок оформления платежных поручений при перечислении налогов в бюджет.
49. Понятие налоговой ставки, виды налоговых ставок, отчетный период и налоговый период.
50. КБК, порядок формирования и отнесения к различным видам налогов.
51. Учетная политика для целей налогового учета.
52. Порядок начисления и уплата страховых взносов при ОСНО.
53. Организация налогового учета на предприятии.
54. Порядок начисления и уплаты страховых взносов при применении УСН.
55. Понятие налогового правонарушения..
56. Налоговый контроль и его особенности.
57. Понятие минимизации налогов и способы минимизации.
58. Налоговая оптимизация, понятие и виды.
59. Налоговое бремя и его особенности.
60. Способы снижения налоговой нагрузки.

**Экзаменационный билет (типовой) по  
ПМ 03. «Проведение расчетов бюджетом и внебюджетными фондами»**

1. Налог на прибыль: порядок исчисления налога и его уплаты, порядок отражения в учете.
2. Понятие налоговой льготы виды налоговых льгот.
3. Практическое задание.

1. На основании данных отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

2. Для обобщения информации о постоянных и временных разницах ис-

пользуйте регистр-расчет.

3. Рассчитайте суммы УРНП (УДНП), ПНО, ПНА, ОНО, ОНА, ТНП и отразите на счетах бухгалтерского учета.

4. Составьте отчет о финансовых результатах за 1 квартал

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
Выручка от реализации готовой продукции составила 2360000 руб., в т.ч. НДС.			
Списана производственная себестоимость отгруженной продукции по данным бухгалтерского учета – 1400000 руб., в т.ч. начисленная амортизация по данным б/у -140000, по данным н/у - 150000 руб.			
Списаны управленческие расходы по данным б/у в сумме 360000, в т.ч. расходы по договору личного мед. страхования работников сроком на 1 год составили 36000 руб. (справочно: расходы на оплату труда по данным б/у - 180000, по данным н/у – 150000)			
4 Начислена материальная помощь работникам организации в сумме 15000 руб.			
5 Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей на сумму 30000 руб.			
6 Произведена переоценка кредиторской задолженности перед поставщиками. Сумма долга составляет 1000 долларов США Курс ЦБ РФ на предыдущую отчетную дату 45 руб., на отчетную дату 47руб.			
7 Получены безвозмездно материалы от учредителя (физическое лицо) на сумму 100000 руб., использованные при производстве готовой продукции в сумме 50000 руб. Справочно: доля учредителя в УК организации составляет 30%.			
8 Определен финансовый результат от обычных видов деятельности			
9 Списано сальдо прочих доходов и расходов			

### Пакет экзаменатора

1. Информация для экзаменатора:

Количество заданий для экзаменуемого: 3.

Максимальное время выполнения задания - 4 часа.

Использование оборудования (инвентарь), расходные материалы:

- ПК с выходом в интернет, рабочие места по количеству обучающихся;
- инструкции.



**РЕЦЕНЗИЯ**  
на фонд оценочных средств  
по ПИМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами  
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
среднего профессионального образования  
разработанного Сургутским филиалом Финуниверситета

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан Сургутским филиалом Финуниверситета, предназначен для оценки результатов текущей и промежуточной аттестации, включающей экзамен по модулю по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), является частью образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена Сургутского филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств включает в себя:

- паспорт ФОС;
- результаты освоения модуля;
- материалы текущего контроля;
- материалы для контроля и оценки освоения умений и знаний по МДК;
- материалы экзамена по модулю.

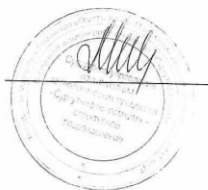
Фонд оценочных средств составлен в соответствии с Приказом Финуниверситета от 31.05.2013 № 1037-О «Об утверждении положения о формировании ФОС по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ СПО студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финуниверситета».

Формой аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля является экзамен по модулю. Итогом экзамена является решение: «вид деятельности освоен / не освоен». По результатам экзамена в экзаменационной ведомости выставляется оценка.

Формы отчетности и критерии оценки обучающихся по итогам проведения аттестации отвечают требованиям ясности, четкости, необходимости и достаточности для определения уровня освоения знаний, умений, практического опыта, уровня сформированности компетенций.

Таким образом, фонд оценочных средств позволяет оценить знания, умения, уровень приобретенных компетенций, соответствует предъявляемым требованиям и рекомендуется к использованию в учебном процессе.

Рецензент  
Главный бухгалтер  
Управления «Сургутнефтепромхим»  
ПАО «Сургутнефтегаз»



Л.А. Матыцина