

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и налоговое планирование»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Экономический факультет

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Налоговый учет и налоговое планирование»

Специальность:
38.05.01 Экономическая безопасность.
Специализация № 1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Направленность (профиль) образовательной программы:
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень высшего образования:
специалитет

Квалификация выпускника:
«ЭКОНОМИСТ»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	10
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля	10
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	10
2.2.1	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой	10
2.2.2	Примерный перечень вопросов к экзамену	11
2.2.3	Примерное задание на зачет с оценкой	12
2.2.4	Примерное экзаменационное задание	13
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	13
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине	13
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	15
2.3.3	Тесты по дисциплине	16
	Раздел 1 Налоговый учет	16
	Раздел 2 Налоговое планирование	32
2.3.4	Типовые задания	34
	Раздел 1 Налоговый учет	34
	Раздел 2 Налоговое планирование	61
2.3.5	Задания для контрольной работы	66
2.3.6	Методика проведения лекции-беседы	68
2.3.7	Методика проведения лекции-дискуссии	69
2.3.8	Методика проведения «мозгового штурма»	70
2.3.9	Методика проведения интерактивного решения задач	71
2.3.10	Методика организации работы в малых группах	72
2.3.11	Методика проведения деловой игры	72
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	73

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	- <i>знает</i> исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>умеет</i> собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>владеет</i> навыками сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налогов и сборов.	<ul style="list-style-type: none"> - <i>имеет базовые знания</i> исходных данных, необходимых для расчета налогов и сборов; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>владеет навыками</i> сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налогов и сборов, по инструкции преподавателя. 	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>умеет</i> собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>владеет навыками</i> сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налогов и сборов. 	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>умеет</i> собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов и сборов; - <i>владеет опытом</i> сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налогов и сборов, при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. 	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3)	<p>- знает сущность налогового администрирования, его участников, их права и обязанности;</p> <p>- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов;</p> <p>- ответственность за совершение налоговых правонарушений;</p> <p>- умеет рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов, страховых взносов;</p>	<p>- имеет базовые знания сущности налогового администрирования, порядка исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов, страховых взносов;</p> <p>- владеет навыками исчисления налогов, сборов и страховых взносов по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
	<p>- владеет основными технологиями исчисления налогов, сборов и страховых взносов.</p>	<p>- знает сущность налогового администрирования, его участников, их права и обязанности, порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов, ответственность за совершение налоговых правонарушений;</p> <p>- умеет рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы соответствующих налогов, страховых взносов;</p> <p>- владеет навыками исчисления налогов, сборов и страховых взносов.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- знает сущность налогового администрирования, его участников, их права и обязанности, порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, страховых взносов, ответственность за совершение налоговых правонарушений;</p> <p>- умеет рассчитывать налоговую базу и подлежащие уплате в бюджет суммы</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		соответствующих налогов, страховых взносов; - <i>владеет опытом</i> исчисления налогов, сборов и страховых взносов при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.		
Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами (ПК-4)	- <i>знает</i> методологию налогового планирования; - <i>умеет</i> осуществлять налоговое планирование; - <i>владеет</i> опытом налогового планирования.	- <i>имеет базовые знания</i> методологии налогового планирования; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров осуществлять налоговое планирование; - <i>владеет навыками</i> налогового планирования по инструкции преподавателя.	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		- <i>знает</i> методологию налогового планирования; - <i>умеет</i> осуществлять налоговое планирование; - <i>владеет навыками</i> налогового планирования.	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		- <i>знает</i> методологию налогового планирования; - <i>умеет</i> осуществлять налоговое планирование; - <i>владеет опытом</i> налогового планирования при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных	- <i>знает</i> принципы налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования;	- <i>имеет базовые знания</i> принципов налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ (ПК-5)	<p>- <i>умеет</i> осуществлять работу по организации и ведению налогового учета, проводить анализ и оптимизацию баз налогообложения, организовывать налоговое планирование;</p> <p>- <i>владеет</i> опытом организации и осуществления</p>	<p>осуществлять работу по организации и ведению налогового учета, проводить анализ и оптимизацию баз налогообложения, организовывать налоговое планирование;</p> <p>- <i>владеет навыками</i> организации и осуществления налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования по инструкции преподавателя.</p>		
	<p>налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования.</p>	<p>- <i>знает</i> принципы налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять работу по организации и ведению налогового учета, проводить анализ и оптимизацию баз налогообложения, организовывать налоговое планирование;</p> <p>- <i>владеет навыками</i> организации и осуществления налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- <i>знает</i> принципы налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять работу по организации и ведению налогового учета, проводить анализ и оптимизацию баз налогообложения, организовывать налоговое планирование;</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p><i>-владеет опытом</i> организации и осуществления налогового учета, анализа и оптимизации баз налогообложения, налогового планирования при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>		
<p>Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)</p>	<p><i>- знает</i> методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования;</p> <p><i>- умеет</i> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для</p>	<p><i>- имеет базовые знания</i> методики анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования;</p> <p><i>- умеет</i> на основе типовых примеров анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для налогового учета и налогового планирования;</p> <p><i>- владеет навыками</i> анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования по инструкции</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	налогового учета и налогового планирования; - <i>владеет</i> опытом анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования.	преподавателя.		
		<p>- <i>знает</i> методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- <i>умеет</i> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- <i>владеет навыками</i> анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- <i>знает</i> методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>планирования;</p> <p>- <i>умеет</i> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- <i>владеет опытом</i> анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>		

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Налоговый учет как учетная система.
2. Определение и задачи налогового учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Модели налогового учета.
5. Регистры налогового учета.
6. Понятие и нормативное регулирование НДС.
7. Налоговые ставки по НДС. Налоговая база.
8. Порядок исчисления НДС.
9. Уплата НДС в бюджет.
10. Учет НДС при импорте товаров на территорию РФ.
11. Учет НДС при вывозе товаров с территории РФ.
12. Счет-фактура.
13. Авансы по НДС.
14. Декларация по НДС.
15. Понятие и объект налогообложения НДФЛ.
16. Налоговые вычеты по НДФЛ.
17. Налоговая база по НДФЛ.
18. Налоговые ставки по НДФЛ.
19. Правила исчисления НДФЛ налогоплательщиками.
20. Уплата НДФЛ в бюджет.
21. Бухгалтерский учет НДФЛ.
22. Составление декларации по НДФЛ.
23. Понятие и нормативное регулирование налога на имущество организаций.
24. Плательщики налога и объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
25. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество организаций в системе регистров бухгалтерского учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации).
26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
27. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.
28. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным объектам налогообложения по налогу на имущество организаций.
29. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций.
30. Составление декларации по налогу на имущество организаций
31. Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
32. Плательщики налога и объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций.
33. Особенности налогового учета амортизируемого имущества, резервов, расходов по полученным заемным средствам.
34. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения.
35. Налоговые регистры. Налоговые расчеты по налогу на прибыль.
36. Составление декларации по налогу на прибыль.

37. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам.

2.2.2 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Налоговый учет как учетная система.
2. Определение и задачи налогового учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Модели налогового учета.
5. Регистры налогового учета.
6. Понятие и нормативное регулирование НДС.
7. Налоговые ставки по НДС. Налоговая база.
8. Порядок исчисления НДС.
9. Уплата НДС в бюджет.
10. Учет НДС при импорте товаров на территорию РФ.
11. Учет НДС при вывозе товаров с территории РФ.
12. Счет-фактура.
13. Авансы по НДС.
14. Декларация по НДС.
15. Понятие и объект налогообложения НДФЛ.
16. Налоговые вычеты по НДФЛ.
17. Налоговая база по НДФЛ.
18. Налоговые ставки по НДФЛ.
19. Правила исчисления НДФЛ налогоплательщиками.
20. Уплата НДФЛ в бюджет.
21. Бухгалтерский учет НДФЛ.
22. Составление декларации по НДФЛ.
23. Понятие и нормативное регулирование налога на имущество организаций.
24. Плательщики налога и объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
25. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество организаций в системе регистров бухгалтерского учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации).
26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
27. Регистры налогового учета по налогу на имущество организаций.
28. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным объектам налогообложения по налогу на имущество организаций.
29. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций.
30. Составление декларации по налогу на имущество организаций.
31. Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
32. Плательщики налога и объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций.
33. Особенности налогового учета амортизируемого имущества, резервов, расходов по полученным заемным средствам.
34. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения.
35. Налоговые регистры. Налоговые расчеты по налогу на прибыль.
36. Составление декларации по налогу на прибыль.
37. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам.
38. Предмет и метод налогового планирования.
39. Понятие и сущность налогового планирования.
40. Функции налогового планирования.
41. Совокупность принципов налогового планирования.
42. Виды налогового планирования.
43. Этапы налогового планирования.
44. Организация процесса налогового планирования.
45. Методы налогового планирования.

46. Налоговое планирование при выборе системы налогообложения.
47. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии.
48. Учетная политика для целей налогового планирования.
49. Налоговый менеджмент.
50. Пределы налогового планирования.
51. Законность оптимизации налогообложения.
52. Экономическая оценка налогового планирования.
53. Критерии оценки рисков налоговой политики налогоплательщика.
54. Налоговые риски.
55. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений.
56. Работа по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2.3 Примерное задание на зачет с оценкой

1. Из перечисленных ниже лиц не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:
 - А. индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;
 - В. организация «Петров и друзья» осуществляет деятельность по сдаче в аренду жилья;
 - С. гражданин, сдающий в аренду квартиру другому гражданину.
 2. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость предоставляется на период:
 - А. 6 месяцев;
 - В. 12 календарных месяцев;
 - С. календарный год.
 3. Реализация медицинских услуг облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:
 - А. 0%;
 - В. 10%;
 - С. 18%;
 - Д. 20%;
 - Е. не подлежит налогообложению.
 4. Только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода уплачивают:
 - А. организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 000 000 руб. за каждый квартал;
 - В. организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации не превышали в среднем 1 000 000 руб. за каждый месяц;
 - С. организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации не превышали в совокупности 3 000 000 руб.
 5. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (местожительству) заявление:
 - А. до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - В. с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - С. не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - Д. с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются перейти на упрощенную систему налогообложения.
- Задача.** Организация осуществляет как облагаемые (по ставке 20%), так и не облагаемые

НДС операции. Для ведения отдельного учета она открыла субсчета к счету 19:

19.о - для учета «входного» НДС, относящегося к облагаемым операциям;

19.н - для учета «входного» НДС по необлагаемым операциям;

19.о/н - для учета «входного» НДС, который подлежит распределению.

В квартале были следующие операции:

1) приобретены лекарственные препараты для перепродажи на сумму 354 000 руб., включая НДС ? руб.;

2) отгружены лекарственные препараты на сумму 1 000 000 руб. и сверх того предъявлен НДС покупателям ? руб.;

3) отгружены медицинские изделия на сумму 500 000 руб. (НДС не облагается - пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

4) приобретены услуги перевозчика по доставке медицинских изделий покупателю. Стоимость услуги - 120 000 руб., включая НДС ? руб.;

5) начислена арендная плата за аренду офиса за данный квартал в сумме 252 000 руб., включая НДС ? руб.

По всем расходам есть счета-фактуры продавцов и первичные документы.

Произвести необходимые расчеты, выполнить проверку правила пяти процентов по итогам квартала и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, включая субсчета и субконто.

2.2.4 Примерное экзаменационное задание

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?

2. В чем заключаются недостатки и преимущества специального налогового режима – Патентная система налогообложения?

Задание 2. Решить задачи:

Задача 1. В течение квартала организация отгрузила сырьевые товары (соль):

- покупателям на внутреннем рынке - 1 000 т стоимостью 3 000 000 руб. (без учета начисленного НДС);

- на экспорт - 1 000 т стоимостью 3 000 000 руб. (применяется ставка НДС 0%).

«Входной» НДС по общехозяйственным расходам за этот квартал составил 500 000 руб.

Определить долю стоимости продукции, отгруженной на экспорт, в общей стоимости продукции, отгруженной за квартал. Принять решения по налоговым вычетам по НДС.

Задача 2. Необходимо оценить декларационную нагрузку на субъект предпринимательства и сделать выводы.

Субъект предпринимательства – общество с ограниченной ответственностью, имеет на балансе имущество, подлежащее налогообложению налогом на имущество, 20 работников.

Вариант А: субъект применяет общий режим налогообложения.

Вариант Б: субъект применяет УСН.

Вариант В: субъект применяет ЕНВД.

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета)	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Самостоятельное решение типовых задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения лекции-беседы Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Лекция-дискуссия	Метод обучения, основанный на обмене мнениями по определенной тематике. Хорошо проведенная дискуссия учит более глубокому пониманию проблемы, умению защищать свою позицию, но считаться с мнением других. Использовать дискуссию в учебном процессе целесообразно в том случае, когда обучающиеся обладают значительной степенью самостоятельности мышления, умеют аргументировать, доказывать и обосновывать свою точку зрения.	Методика проведения лекции-дискуссии. Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой, экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.
«Мозговой штурм»	Метод модерации стимулирования творческой активности	Методика проведения «мозгового штурма» Примерный перечень

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
		вопросов к зачету с оценкой, экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания
Работа в малых группах	Метод, направленный на участие обучающихся в работе, развитие навыков сотрудничества, межличностного общения	Методика организации работы в малых группах Типовые задания
Деловая игра	Имитационная модель социально-экономического объекта или какого-либо вида профессиональной деятельности	Методика проведения деловой игры

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. В чем заключается социально-экономическая сущность налогов в современном обществе?
2. Перечислите основные виды налоговых и неналоговых платежей в РФ.
3. Какова разница между налогоплательщиком и налоговым агентом?
4. Назовите основные права и обязанности налогоплательщиков.
5. Что может выступать объектом налогового контроля?
6. В чем заключается разница между камеральными и выездными проверками?
7. Какова разница между налоговой минимизацией и уклонением от уплаты налогов?
8. Охарактеризуйте юридические последствия позиций налогоплательщика с точки зрения причин, побуждающих его к снижению налоговых обязательств.
9. Какие стратегические цели преследует предприятие, осуществляющее налоговое планирование?
10. Назовите принципы налогового планирования в порядке снижения их значимости (с Вашей точки зрения). Ответ обоснуйте.
11. Какие этапы налогового планирования необходимо осуществить до регистрации юридического лица (ИП)?
12. Назовите основные правила эффективной организации налогового планирования на предприятии.
13. Назовите основные инструменты налогового планирования.
14. Чем обусловлена специфика налогового менеджмента отечественных предприятий?
15. Какую роль выполняет учетная политика в системе налогового планирования предприятия?
16. Назовите основные элементы государственной системы специальных мер, направленной на предотвращение уклонения от уплаты налогов.
17. В чем заключается суть концепции необоснованной налоговой выгоды?
18. Какая методика определения налоговой нагрузки, на Ваш взгляд, наиболее эффективна? Ответ обоснуйте.
19. Назовите критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
20. Какие юридические последствия возможны при нарушении налогового

законодательства? Приведите примеры.

21. Как применение ценовых скидок на товар может повлиять на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость?

22. Какие необходимо осуществить мероприятия для отсрочки платежей по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость при получении предоплаты за товар (продукцию)?

23. Какие существуют виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?

24. Перечислите преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения (по каждому варианту объекта налогообложения).

25. В чем заключаются недостатки и преимущества специального налогового режима – ЕНВД?

26. В чем заключаются недостатки и преимущества специального налогового режима – Патентная система налогообложения?

2.3.3 Тесты по дисциплине

Раздел 1 Налоговый учет

1. В соответствии с российским законодательством плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- А. организации;
- В. индивидуальные предприниматели;
- С. лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
- Д. физические лица.

2. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- А. индивидуальный предприниматель реализует товары собственного производства;
- В. обособленное структурное подразделение организации (ведет самостоятельный баланс) реализует мебель;
- С. некоммерческая организация оказывает консультационные услуги;
- Д. физическое лицо сдает свою квартиру в аренду организации.

3. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- А. российская организация;
- В. физическое лицо;
- С. российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- Д. индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход.

4. Из перечисленных ниже лиц назовите плательщиков налога на добавленную стоимость:

- А. российская организация реализует продукцию собственного производства;
- В. оптовая база реализует закупленные товары;
- С. художник продает свою картину художественному салону;
- Д. художественный салон реализует картину, приобретенную у художника.

5. Из перечисленных ниже лиц не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:

А. индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;

В. организация «Петров и друзья» осуществляет деятельность по сдаче в аренду жилья;

С. гражданин, сдающий в аренду квартиру другому гражданину.

6. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость имеют:

- А. только организации;
- В. только индивидуальные предприниматели;
- С. как организации, так и индивидуальные предприниматели.

7. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость является:

А. сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 2 000 000 руб. за три предшествующих календарных месяца;

В. сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 1 000 000 руб. за три предшествующих календарных месяца;

С. сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 1 000 000 руб. за каждый квартал.

8. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость предоставляется на период:

А. 6 месяцев;

В. 12 календарных месяцев;

С. календарный год.

9. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость имеют:

А. субъекты малого предпринимательства;

В. индивидуальные предприниматели;

С. налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 1 000 000 руб.;

Д. организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без учета НДС) в совокупности не превысила 2 000 000 руб.

10. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость не распространяется:

А. на организации, реализующие подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев;

В. организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;

С. организации, реализующие изделия народных художественных промыслов.

11. Верным утверждением в отношении освобождения от исполнения обязанностей плательщиков налога на добавленную стоимость является следующее:

А. организации, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, не могут воспользоваться освобождением;

В. освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

С. организации, осуществляющие вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации, не могут воспользоваться освобождением;

Д. величина экспортно-импортного оборота не учитывается при расчете предельной величины (2 000 000 руб.) суммы выручки от реализации товаров, работ, услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца.

12. Назовите операции реализации, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость:

А. реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;

В. оплата консультационного семинара (проводит высшее учебное заведение для банковских работников);

С. реализация лекарственных средств АО «Лекарь»;

Д. продажа организацией принадлежащих ей на праве собственности акций.

13. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:

А. медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;

В. медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;

С. косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;

Д. ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

14. Не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость следующие операции:

А. образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;

В. образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;

С. школа реализует поделки, выполненные школьниками;

Д. школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

15. Из приведенных ниже операций облагаются налогом на добавленную стоимость следующие:

А. организация розничной торговли реализовала ранее приобретенные товары;

В. организация разместила собственные облигации;

С. организация реализовала морально устаревшее оборудование другой коммерческой организации;

Д. организация осуществила передачу основных средств в качестве своего вклада в уставный капитал.

16. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость признается реализацией:

А. реализация товаров по бартеру;

В. безвозмездная передача товаров, работ, услуг;

С. реализация иностранной валюты;

Д. безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

17. Верным утверждением в отношении определения места реализации товаров является следующее:

А. местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации;

В. местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар не экспортируется за пределы Российской Федерации;

С. местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар находится на территории Российской Федерации более одного налогового периода;

Д. местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если переход права собственности осуществляется на территории Российской Федерации.

18. Местом реализации работ, услуг, оказанных иностранной компанией (без ее присутствия в Российской Федерации), признается территория Российской Федерации при осуществлении:

А. работ по озеленению центральной площади российского города;

В. услуг по предоставлению персонала российской организации;

С. юридических услуг для российской организации;

Д. услуг по подбору персонала.

19. Местом реализации работ (услуг) является территория Российской Федерации в следующих случаях:

А. французская фирма без присутствия в Российской Федерации оказывает российской организации консультационные услуги;

В. итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;

С. российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;

Д. американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

20. Территория Российской Федерации является местом реализации работ (услуг) в случае:

А. турецкая фирма строит офис в Москве для российской организации;

В. немецкая фирма строит офис в Германии для российской организации;

С. российская организация оказывает услуги по изучению и анализу российского рынка для иностранной фирмы;

Д. международное аналитическое агентство оказывает услуги по изучению и анализу иностранного рынка для российской организации.

21. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость при операциях реализации

товаров (работ, услуг) определяется:

А. как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;

В. как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и налога на добавленную стоимость;

С. как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ,

Д. без учета акцизов и без включения в них налога на добавленную стоимость;

Е. как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.

22. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется:

А. исходя из контрактной стоимости товаров;

В. исходя из контрактной стоимости и таможенной пошлины;

С. исходя из таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

23. В Российской Федерации в текущем году применяются следующие ставки налога на добавленную стоимость:

А. 20%;

В. 18%;

С. 15%;

Д. 0%;

Е. 10%.

24. Исчисление налога на добавленную стоимость по ставке 10% осуществляется при реализации:

А. медицинской техники;

В. лекарственных средств;

С. товаров для детей;

Д. услуг в сфере образования.

25. Реализация нефти на экспорт за пределы Российской Федерации облагается по ставке:

А. 10%;

В. 20%;

С. 0%;

Д. 18%.

26. Суммы вознаграждения, полученные посредником на основе исполнения договора комиссии, договора поручения, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке:

А. 10%;

В. 18%;

С. 18/118%;

Д. 20%;

Е. 20/120%;

Ф. 10/110%

27. Моментом исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является дата:

А. поступления оплаты за реализованные товары (работы, услуги) на банковский счет или в кассу организации;

В. отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю документов;

С. более ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты;

Д. определяемая по методу, зафиксированному в приказе об учетной политике для целей налогообложения.

28. Условием предоставления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость является:
- А. выделение суммы налога на добавленную стоимость в счете-фактуре;
 - В. списание приобретенных материальных ценностей в производство;
 - С. оплата сумм «входного» налога на добавленную стоимость;
 - Д. использование приобретенных товаров для производства товаров, реализация которых облагается налогом на добавленную стоимость;
 - Е. принятие к учету приобретенных материальных ценностей.
29. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), которые используются в дальнейшем при оказании услуг, местом реализации которых не признается Российская Федерация, могут быть:
- А. приняты как налоговые вычеты;
 - В. отнесены на расходы организации;
 - С. отнесены на чистую прибыль организации;
 - Д. включены в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).
30. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и реализации товаров, не подлежащих налогообложению, могут быть:
- А. приняты как налоговые вычеты;
 - В. отнесены на расходы организации;
 - С. отнесены на чистую прибыль организации;
 - Д. включены в стоимость приобретенных ценностей.
31. Организация 10 июля внесла аванс в счет будущей поставки материалов, которые были фактически поставлены 2 августа. Счет-фактура получен 3 августа, сумма налога на добавленную стоимость выделена отдельной строкой и составляет 12 000 руб. Материалы использованы при производстве продукции, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость в сентябре. Организация может принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:
- А. в июле;
 - В. августе;
 - С. сентябре.
32. Организация получила 28 июля материалы, оплату которых произвела 12 августа. Счет-фактура получен 30 июля, сумма налога на добавленную стоимость выделена отдельной строкой и составляет 12 000 руб. Материалы использованы при производстве продукции, подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость в сентябре. Организация может принять к вычету сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам:
- А. в июле;
 - В. августе;
 - С. сентябре.
33. Налоговые органы принимают решение о возмещении налога на добавленную стоимость в случае превышения сумм налоговых вычетов над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по налоговой базе, в следующие сроки:
- А. в течение трех календарных месяцев, следующих за отчетным налоговым периодом;
 - В. двух недель после письменного заявления налогоплательщика;
 - С. одного месяца после камеральной проверки отчетности налогоплательщика.
34. Авансовые платежи в счет предстоящего экспорта товаров:
- А. налогом на добавленную стоимость не облагаются, так как товар отгружается на экспорт;
 - В. налогом на добавленную стоимость не облагаются, если выручка для целей налогообложения определяется по факту оплаты;
 - С. налогом на добавленную стоимость облагаются;

D. налогом на добавленную стоимость не облагаются при условии, что длительность производственного цикла изготовления экспортируемых товаров превышает шести месяцев.

35. При исчислении налога на добавленную стоимость в налоговую базу включается:

A. выручка от реализации, за исключением оплаты ценными бумагами;

B. выручка от реализации, за исключением доходов, полученных в натуральной форме;

C. выручка от реализации, в том числе доходы, полученные в натуральной форме, и оплата ценными бумагами.

36. Суммы, полученные в виде процента по товарному кредиту, предоставленному поставщиком:

A. подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;

B. не подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость;

C. подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

D. подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в части, превышающей 3/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

37. Счет-фактура предъявляется покупателю:

A. в течение 5 дней со дня отгрузки;

B. в течение 10 дней со дня отгрузки;

C. одновременно с отгрузкой товара;

D. по требованию покупателя.

38. Налогоплательщик, у которого сумма ежемесячной выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость в течение квартала не превысила 2 000 000 руб., уплачивает налог на добавленную стоимость:

A. ежеквартально до 10-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

B. ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

C. ежемесячно до 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

39. Суммы, полученные в виде дисконта (процента) по векселям, которыми была оплачена реализация товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость:

A. в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

B. в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из 3/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

C. включаются полностью;

D. не включаются.

40. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:

A. календарный месяц;

B. квартал;

C. календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг);

D. календарный год.

41. Операциями, облагаемыми налогом на добавленную стоимость, являются:

A. реализация медицинских косметических услуг;

B. реализация ценных бумаг;

C. реализация лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления;

D. реализация продукции периодической печати.

42. Реализация макаронных изделий облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

A. 0%;

B. 10%;

C. 18%;

D. 20%.

43. Реализация лекарственных средств облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- A. 0%;
- B. 10%;
- C. 18%;
- D. 20%.

44. Реализация медицинских услуг облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- A. 0%;
- B. 10%;
- C. 18%;
- D. 20%;
- E. не подлежит налогообложению.

45. Реализация долей в уставном капитале облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- A. базовой;
- B. пониженной.

46. Реализация долей в уставном капитале облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- A. базовой;
- B. пониженной;
- C. 0%;
- D. не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

47. Услуги по проведению занятий с детьми в спортивных секциях и художественных студиях облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке:

- A. базовой;
- B. пониженной;
- C. 0%;
- D. не подлежат налогообложению.

48. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость объектом признается:

A. безвозмездная передача основных средств при выходе одного из участников из общества с ограниченной ответственностью сверх стоимости первоначально внесенной доли уставного капитала;

B. передача основных средств организации в качестве взноса в уставный фонд дочерней организации;

C. безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

49. Верным утверждением в отношении возможности отказа от льготы по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками, осуществляющими операции по реализации товаров, работ, услуг, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, является:

- A. налогоплательщик не может отказаться от льготы;
- B. налогоплательщик может отказаться от льготы;

C. налогоплательщик может отказаться от льготы только в отношении операций, предусмотренных п. 3 ст. 49 НК РФ.

50. При осуществлении налогоплательщиком предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров налоговой базой признается:

- A. сумма вознаграждения;
- B. сумма вознаграждения и все суммы поступивших денежных средств, связанных с расчетами по указанным договорам;

С. сумма вознаграждения, а также любые иные доходы, полученные при исполнении указанных договоров.

51. При продаже предприятия в целом как имущественного комплекса налоговой базой признается:

А. продажная цена предприятия с учетом поправочного коэффициента;

В. сумма балансовой стоимости всех активов предприятия с учетом поправочного коэффициента;

С. разница между продажной ценой предприятия и суммой кредиторской задолженности с учетом поправочного коэффициента.

52. Верным утверждением в отношении обложения налогом на добавленную стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, при строительстве объектов непромышленного назначения является следующее:

А. указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость;

В. указанные работы не облагаются налогом на добавленную стоимость;

С. указанные работы облагаются налогом на добавленную стоимость в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров (работ, услуг), использованных при строительстве.

53. Реализация продукции машиностроения, экспортируемой за пределы Российской Федерации, облагается по ставке:

А. 0%;

В. 10%;

С. 20%;

Д. реализация освобождается от налогообложения.

54. Авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок молока и молокопродуктов, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость по ставке:

А. 10%;

В. 18%;

С. 20%;

Д. 10/110%;

Е. 18/118%;

Ф. 20/120%.

55. Для подтверждения обоснованности применения по налогу на добавленную стоимость налоговой ставки 0% при экспорте за пределы Российской Федерации в налоговые органы должны быть представлены следующие документы:

А. контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов;

В. контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов; книга покупок и продаж;

С. контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация.

56. Верным утверждением в отношении возможности выставления счета-фактуры в иностранной валюте является:

А. счет-фактура не может быть выставлен в иностранной валюте;

В. счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам;

С. счет-фактура в иностранной валюте может быть выставлен, если по условиям договора обязательство выражено в иностранной валюте.

57. В случае начала использования оборудования для производства продукции, реализация которой освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость, суммы налога, ранее принятые к вычету:

- А. не восстанавливаются;
- В. восстанавливаются в полной сумме;
- С. восстанавливаются в части остаточной стоимости оборудования и относятся на увеличение его балансовой стоимости;
- Д. восстанавливаются в части остаточной стоимости оборудования и включаются в состав прочих расходов.

58. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

А. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

В. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

С. предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

59. Денежные средства, поступившие комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии помимо комиссионного вознаграждения:

- А. учитываются в составе доходов от реализации;
- В. учитываются в составе внереализационных доходов;
- С. не учитываются при определении налоговой базы.

60. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

- А. учитывается в составе доходов от реализации;
- В. учитывается в составе внереализационных доходов;
- С. не учитывается при определении налоговой базы.

61. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если это имущество:

- А. внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;
- В. внесено от физического лица, состоящего в штате организации;
- С. внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%;
- Д. получено в виде основных средств производственного назначения.

62. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

- А. материальные расходы;
- В. расходы на оплату труда;
- С. расходы на социальное страхование;
- Д. суммы начисленной амортизации;
- Е. прочие расходы.

63. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

А. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;

В. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;

С. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Д. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

64. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с главой 25 НК РФ:

А. изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов;

В. изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;

С. не подлежит изменению.

65. В соответствии с главой 25 НК РФ к нематериальным активам не относятся:

А. исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

В. исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

С. владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

Д. интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

66. Согласно главе 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

А. с функциональным назначением;

В. с первоначальной стоимостью;

С. со сроками его полезного использования.

67. В соответствии с главой 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

А. только линейным методом;

В. линейным или нелинейным методом;

С. одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

68. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

А. линейный метод начисления амортизации;

В. нелинейный метод начисления амортизации;

С. любой метод начисления амортизации.

69. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения:

А. после окончания НИОКР в течение пяти лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;

В. после окончания НИОКР в течение двух лет равными долями при условии использования результатов исследований в деятельности;

С. по мере их осуществления в процессе исследований или разработок в размере фактических затрат.

70. К представительским расходам в целях установления взаимного сотрудничества не относятся следующие затраты налогоплательщика по приему представителей других организаций:

А. на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);

В. транспортное обеспечение;

С. буфетное обслуживание во время переговоров;

Д. организацию развлечений и отдыха;

Е. профилактику или лечение заболеваний.

71. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

А. не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

В. не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный

(налоговый) период;

С. не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;

Д. фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

72. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:

А. фактических затрат, если образовательное учреждение и характер обучения соответствуют установленным требованиям, а обучающиеся работники состоят в штате организации;

В. не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если обучение связано с повышением квалификации работников организации;

С. не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

Д. не превышающем 1% выручки от реализации за соответствующий период.

73. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

А. признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;

В. признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;

С. признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

Д. не признаются.

74. Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва;

А. не включается;

В. включается в полном размере;

С. включается в размере 25% от суммы выявленной задолженности;

Д. включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

75. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения:

А. учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с главой 25 НК РФ;

В. не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

С. не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

Д. не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

76. При отнесении процентов по долговым обязательствам в рублях к расходам в целях налогообложения в случае отсутствия у налогоплательщика долговых обязательств, выданных ему в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной:

А. ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, установленной на день фактической выплаты процентов по долговому обязательству;

В. ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза;

С. ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,2 раза;

Д. начисленным процентам в соответствии с условиями договора, если их размер не отклоняется более чем на 20% в сторону повышения от ставки рефинансирования Центрального

банка Российской Федерации.

77. В соответствии с главой 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

- А. только по кассовому методу;
- В. только по методу начисления;
- С. любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

78. Для налогоплательщиков – налоговых резидентов, получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется:

- А. налогоплательщиком самостоятельно;
- В. налоговым агентом-организацией, являющейся источником дохода;
- С. налоговым органом.

79. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение:

- А. пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- В. восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- С. девяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

80. При этом совокупная сумма убытка прошлых налоговых периодов, уменьшающая налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода, не может превышать:

- А. 10% налоговой базы;
- В. 20% налоговой базы;
- С. 30% налоговой базы;
- Д. 50% налоговой базы;
- Е. признается без ограничений

81. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации применяется ставка:

- А. 0%;
- В. 9%;
- С. 15%;
- Д. 30%.

82. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- А. календарный месяц;
- В. квартал;
- С. календарный год.

83. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

Д. организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 000 000 руб. за каждый квартал;

Е. организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации не превышали в среднем 1 000 000 руб. за каждый месяц;

Ф. организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации не превышали в совокупности 3 000 000 руб.

84. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:

- А. не позднее 20 января;
- В. не позднее 28 марта;
- С. не позднее 30 марта.

85. Постоянное представительство иностранной организации не образуется при осуществлении деятельности, связанной:

- А. с использованием недрами или другими природными ресурсами;
- В. с продажей товаров;
- С. с закупкой товаров;
- Д. создается во всех перечисленных случаях.

86. Суммы налога на прибыль, уплаченные российской организацией в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются при исчислении налога в Российской Федерации:

- А. как расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу;
- В. расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу;
- С. уплаченный налог.

87. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- А. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
- В. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы Российской Федерации;
- С. самостоятельно.

88. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:

- А. формирует самостоятельные регистры налогового учета;
- В. самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- С. вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

89. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является:

- А. общедоступной информацией;
- В. информацией, представляющей коммерческую тайну;
- С. информацией, представляющей налоговую тайну.

90. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил без учета индексации на коэффициент-дефлятор:

- А. 3 000 000 руб.;
- В. 9 000 000 руб.;
- С. 11 000 000 руб.;
- Д. 15 000 000 руб.

91. Организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если:

- А. организация реализует подакцизные товары;
- В. средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;
- С. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн.руб.;

Д. организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. руб.

92. Объектом обложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- А. доходы;
- В. доходы, уменьшенные на величину расходов;
- С. либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.
- Д. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов.

93. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:

- А. доход превысил 150 млн.руб.;
- В. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн.руб.;

С. доход превысил 200 млн.руб.

94. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

А. календарный месяц;

В. квартал;

С. календарный год.

95. Расходы налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:

А. после их фактической оплаты;

В. в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;

С. в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов.

96. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

А. производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;

В. не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;

С. не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

97. Расходы налогоплательщика на приобретение основных средств, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются:

А. в момент ввода основных средств;

В. равными долями в течение 3 лет при сроке полезного использования от 3 до 15 лет;

С. в размере 50,30 и 20% стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от 15 лет и выше.

98. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения:

А. не принимается в целях налогообложения;

В. может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов, но в каждом квартале не должен уменьшать налоговую базу более чем на 30%;

С. может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов, но в каждом квартале не должен уменьшать налоговую базу более чем на 50%;

Д. может быть перенесен на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

Е. может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50%.

99. Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

А. 5%;

В. 6%;

С. 10%;

Д. 15%.

100. Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

А. 6%;

В. 5%;

С. 15%;

Д. 10%.

101. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:

А. 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

В. 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

С. 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

D. 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

102. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, имеют право:

A. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;

B. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

C. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

D. обязаны вести бухгалтерский учет.

103. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, имеют право:

A. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;

B. отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

C. могут не вести бухгалтерского учета в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности

D. обязаны вести бухгалтерский учет.

104. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (местожительству) заявление:

E. до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

F. с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

G. не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения;

H. с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются перейти на упрощенную систему налогообложения.

105. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общий режим налогообложения:

A. не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

B. с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

C. с нового календарного года;

D. с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

106. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:

A. не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на УСН;

B. с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на УСН;

C. с нового календарного года;

D. не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН.

107. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

A. налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;

B. налогоплательщиком самостоятельно;

С. налогоплательщиком с согласия налогового органа;

Д. объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

108. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам:

А. расходы на освоение природных ресурсов;

В. расходы на аудиторские услуги;

С. любые расходы, удовлетворяющие критериям экономической оправданности и документального подтверждения;

Д. расходы на канцелярские товары.

109. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:

А. не более чем на 10%;

В. не более чем на 30%;

С. не более чем на 50%;

Д. в полном объеме, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения.

110. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при упрощенной системе налогообложения, являются:

А. отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

В. налоговыми периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

С. отчетным периодом признается год;

Д. налоговым периодом признается календарный год.

111. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2000 руб., сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1080 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности - 650 руб. Налогоплательщик, выбравший в качестве объекта обложения доход, обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:

А. 270 руб.;

В. 2000 руб.;

С. 1350 руб.;

Д. 920 руб.;

Е. 1000 руб.

112. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что за предшествующий календарный год:

А. доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, и продуктов ее переработки в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%;

В. доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, и продуктов ее переработки в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

С. средняя численность работников не превысила 200 человек.

113. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

А. налога на прибыль;

В. социальных взносов;

- C. налога на землю;
- D. налога на добавленную стоимость.

114. Объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

- A. доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, уменьшенные на величину расходов;
- B. сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
- C. сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;
- D. доходы, уменьшенные на величину расходов.

115. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- A. денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, уменьшенных на величину расходов;
- B. кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;
- C. площадь сельскохозяйственных угодий;
- D. денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

116. Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- A. календарный год;
- B. квартал;
- C. календарный месяц.

117. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при упрощенной системе налогообложения, являются:

- A. отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- B. налоговыми периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- C. отчетным периодом признается полугодие;
- D. отчетным периодом признается год;
- E. налоговым периодом признается календарный год.

118. Налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу составляет:

- A. 24%;
- B. 20%;
- C. 15%;
- D. 6%;
- E. устанавливается законом субъекта Российской Федерации.

119. Дифференцированные налоговые ставки по единому сельскохозяйственному налогу могут быть установлены Законами субъектов Российской Федерации в пределах:

- A. от 1 до 5 %;
- B. от 5 до 15 %;
- C. от 0 до 6 %.

120. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиками-организациями в налоговый орган в срок:

- A. не позднее 25 июля и 31 марта;
- B. не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- C. не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- D. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Раздел 2 Налоговое планирование

1. Уменьшение налогов – это явление:

- A. историческое;
- B. неисторическое.

2. Обход налогов может быть законным:

- А. да;
В. нет.
3. Незаконный путь снижения налоговых обязательств – это:
А. уклонение от уплаты налогов;
В. обход налогов;
С. налоговое планирование.
4. Законным способом налогоплательщик снижает налоговые обязательства, если:
А. скрывает доходы;
В. выезжает за рубеж для изменения места регистрации;
С. не встает на учет в налоговых органах.
5. Государство заинтересовано в расширении возможностей налогового планирования:
А. да;
В. нет.
6. Налоговое планирование – это составная часть:
А. финансового планирования;
В. инвестиционного плана;
С. бизнес-плана.
7. Налоговое планирование допускает нарушение законодательства о налогах и сборах:
А. да;
В. нет;
С. в некоторых случаях.
8. Учетная политика организации утверждается:
А. приказом руководителя организации;
В. налоговой инспекцией;
С. не утверждается.
9. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:
А. с даты ее утверждения;
В. с начала календарного года;
С. с начала налогового периода.
10. Для вновь созданных организаций учетная политика для целей налогообложения применяется:
А. с даты ее утверждения;
В. с начала налогового периода;
С. со дня создания организации.
11. Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:
А. на более ранний срок;
В. на более поздний срок;
С. на более ранний или поздний срок.
12. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:
А. всей подлежащей уплате суммы;
В. части суммы, подлежащей уплате;
С. всей суммы, либо ее части.
13. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:
А. в отношении лица, претендующего на такое изменение возбуждено уголовное дело;
В. существует угроза банкротства при одновременной уплате налога.
14. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога предоставлено:
А. законодательному органу субъекта РФ;
В. исполнительному органу субъекта РФ;
С. финансовому органу субъекту РФ;
D. ФНС РФ.
15. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка:

- А. до трех месяцев;
- В. до шести месяцев;
- С. до одного года;

16. Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также страховых взносов может быть предоставлена на срок:

- А. более одного года, но не превышающий трех лет;
- В. до 6 месяцев;
- С. до 1 года.

17. Максимальный срок, на который может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит:

- А. до 6 месяцев;
- В. до 1 года;
- С. до 5 лет;
- Д. до 10 лет.

18. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки не начисляются проценты:

- А. по всем основаниям предоставления рассрочки;
- В. в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия;
- С. всегда начисляются проценты.

19. Отсрочка может быть предоставлена:

- А. по одному налогу;
- В. по нескольким налогам;
- С. по одному или нескольким налогам.

20. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- А. по НДС;
- В. по налогу на прибыль организаций;
- С. по НДС и налогу на прибыль.

21. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен при наличии следующих оснований:

- А. угроза банкротства при единовременной выплате налога;
- В. выполнение ограничений особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона.

2.3.4 Типовые задания

Раздел 1 Налоговый учет

Задание 1. Рассчитать сумму НДС к уплате.

В течение I квартала организация реализовала товары:

облагаемые по ставке 10% - на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС);

облагаемые по ставке 20% - на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

В I квартале сумма входного НДС составила 50 000 руб., а сумма восстановленного - 20 000 руб.

Задание 2. Отразить учет НДС на счетах бухгалтерского учета, включая субсчета, указать первичные документы по операциям (табл. 2.1).

Таблица 2.1 – Хозяйственные операции по учету НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1. Начислен НДС со стоимости реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)			
2. Отражен НДС, предъявленный поставщиком (подрядчиком, исполнителем)			
3. Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком			

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
(подрядчиком, исполнителем)			
4. На дату получения аванса (предоплаты): Начислен НДС с суммы полученного аванса			
5. На дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг): 5.1. Начислен НДС со стоимости реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)			
5.2. Принят к вычету НДС с суммы полученного аванса			
6. В связи с перечислением аванса (предоплаты): 6.1. Отражен НДС с суммы аванса (предоплаты)			
6.2. НДС с суммы аванса (предоплаты) принят к вычету			
7. В связи с принятием к учету товаров (работ, услуг): 7.1. Отражен НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)			
7.2. Принят к вычету НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)			
7.3. Восстановлен НДС с суммы аванса (предоплаты), ранее принятый к вычету			
8. НДС уплачен в бюджет			

Задание 3. Отразить учет НДС на счетах бухгалтерского учета, включая субсчета, указать первичные документы по операциям (табл. 3.1).

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции по учету НДС при импорте товаров

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1. На дату регистрации декларации на товары: Отражен НДС, подлежащий уплате на таможне			
2. На дату перечисления НДС: НДС уплачен на таможне			
3. На дату принятия к учету товаров (иного имущества): Принят к вычету НДС, уплаченный на таможне			

Задание 4. Отразить учет НДС на счетах бухгалтерского учета, включая субсчета, указать первичные документы по операциям (табл. 4.1).

Таблица 4.1 – Хозяйственные операции по учету «входного» НДС по необлагаемым операциям

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1. Отражен НДС со стоимости приобретенных товаров (работ,			

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
услуг)			
2. Сумма предъявленного НДС учтена в стоимости товаров (работ, услуг)			

Задание 5. Рассчитайте сумму процентов, начисленных за весь период просрочки.

Организация подала в инспекцию заявление о возврате переплаты по НДС в размере 300 000 руб. Недоимки по федеральным налогам, пеням по ним и налоговым штрафам у организации нет.

На 20 марта, дату истечения месячного срока на возврат, переплата не возвращена.

Сумму переплаты налоговые органы возвратили на расчетный счет организации 25 апреля, с нарушением срока на 36 дней.

Ставка рефинансирования Банка России за период просрочки составила:

с 21.03. по 25.03. - ?%;

с 26.03. по 25.04. - ?%.

Задание 6. Отобразить учет НДС на счетах бухгалтерского учета, включая субсчета, указать первичные документы по операциям (табл. 6.1).

Таблица 6.1 – Хозяйственные операции по учету НДС у покупателя при перечислении предоплаты (аванса) за товар, стоимость которого установлена в иностранной валюте (у. е.), а оплата производится в рублях

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Произведена предоплата (аванс) по договору поставки		
2. Принят к вычету НДС с суммы перечисленной предоплаты (аванса) (при наличии у организации права на вычет)		
3. На дату принятия к учету товара:		
3.1. Принят к учету полученный от поставщика товар		
3.2. Отражен НДС, предъявленный поставщиком		
3.3. Отражен налоговый вычет по НДС (при наличии у организации права на вычет)		
3.4. Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету с суммы перечисленной предоплаты (аванса)		

Задание 7. Организация осуществляет как облагаемые (по ставке 20%), так и не облагаемые НДС операции. Для ведения раздельного учета она открыла субсчета к счету 19:

19.о - для учета «входного» НДС, относящегося к облагаемым операциям;

19.н - для учета «входного» НДС по необлагаемым операциям;

19.о/н - для учета «входного» НДС, который подлежит распределению.

В квартале были следующие операции:

6) приобретены лекарственные препараты для перепродажи на сумму 354 000 руб., включая НДС ? руб.;

7) отгружены лекарственные препараты на сумму 1 000 000 руб. и сверх того предъявлен НДС покупателям ? руб.;

8) отгружены медицинские изделия на сумму 500 000 руб. (НДС не облагается - пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

9) приобретены услуги перевозчика по доставке медицинских изделий покупателю. Стоимость услуги - 120 000 руб., включая НДС ? руб.;

10) начислена арендная плата за аренду офиса за данный квартал в сумме 252 000 руб., включая НДС ? руб.

По всем расходам есть счета-фактуры продавцов и первичные документы.

Произвести необходимые расчеты, выполнить проверку правила пяти процентов по итогам квартала и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, включая субсчета и субконто.

Задание 8. В течение квартала организация отгрузила сырьевые товары (соль):

- покупателям на внутреннем рынке - 1 000 т стоимостью 3 000 000 руб. (без учета начисленного НДС);

- на экспорт - 1 000 т стоимостью 3 000 000 руб. (применяется ставка НДС 0%).

«Входной» НДС по общехозяйственным расходам за этот квартал составил 500 000 руб.

Определить долю стоимости продукции, отгруженной на экспорт, в общей стоимости продукции, отгруженной за квартал. Принять решения по налоговым вычетам по НДС.

Задание 9. Необходимо произвести расчеты и ответить на вопросы по следующей ситуации:

31 августа 20 n г. организация отгрузила в Германию по экспортному контракту сырьевой товар - топливную древесину хвойных пород в виде бревен (код по ТН ВЭД 4401 11 000, разд. 5 Перечня кодов сырьевых товаров). Стоимость древесины по контракту составила 10 000 евро. Курс евро на дату отгрузки - ? руб./евро.

Товар был выпущен в таможенной процедуре экспорта в день отгрузки - 31 августа 20 n г. Срок на подтверждение нулевой ставки истекает 27 февраля 20n+1 г. (31 августа 20n г. + 180 календарных дней).

Полный пакет подтверждающих документов был собран 24 декабря 20n г., то есть до истечения 180 дней с даты выпуска товара.

Для применения нулевой ставки НДС организация выполнила следующие действия:

31 августа 20n г. составила счет-фактуру по отгрузке товара на экспорт по ставке 0% (п. ? ст. ? НК РФ);

на 31 декабря 20n г. (последнее число квартала, в котором собраны документы):

- определила налоговую базу по экспортной операции: ? руб. (п. ? ст. ? НК РФ);

- зарегистрировала ?, в котором налог исчислен по ставке ? (п. ? ст. ? НК РФ, п. ? Правил ведения книги продаж);

- зарегистрировала ?, предъявленные поставщиками древесины, впоследствии отгруженной на экспорт (п. ? ст. ? НК РФ, п. п. ?, ? Правил ведения книги покупок);

25 января 20n+1 г. представила декларацию по НДС за IV квартал 20n г. В разд. ? декларации организация отразила налоговую базу и вычеты по экспортной операции. По итогам квартала возникла сумма НДС к возмещению из бюджета. Одновременно с декларацией поданы документы, подтверждающие нулевую ставку (п. п. ?, ? ст. ? НК РФ).

Организация решила возместить излишне уплаченный налог в общем (не заявительном) порядке. Для этого вместе с декларацией она подала заявление о возврате НДС (п. ? ст. ? НК РФ).

26 марта 20n+1 г. закончилась камеральная проверка, нарушений не выявлено (п. ? ст. ? НК РФ).

2 апреля 20n+1 г. налоговым органом принято решение о возмещении НДС. В этот же день налоговым органом было принято решение о возврате (п. п. ?, ? ст. ? НК РФ).

9 апреля 20n+1 г. излишне уплаченный НДС был перечислен на банковский счет организации (п. п. ?, ?, ? ст. 176 НК РФ).

Задание 10. Необходимо заполнить форму 6-НДФЛ.

У ИП Сергеева А.А. 4 работника. За 20n г. предпринимателем начислены доходы в размере 2 444 000 руб., сумма исчисленного НДФЛ составила ? руб., удержанного - ? руб.

В том числе за последние три месяца 20n г. ИП Сергеев А.А. совершил следующие операции:

05.10.20n - выплачена зарплата за сентябрь. Зарплата была начислена в общей сумме 400 000 руб. С нее удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке ?% в сумме ? руб.;

31.10.20n - начислена зарплата за октябрь в общей сумме 460 000 руб.;

07.11.20n - выплачена зарплата за октябрь, с нее удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке ? % в сумме ? руб.;

30.11.20n - начислена зарплата за ноябрь в общей сумме 420 000 руб.;

06.12.20n - выплачена зарплата за ноябрь, с нее удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке ? % в сумме ? руб.;

28.12.20n - начислены отпускные в размере 22 000 руб., отпускные выплачены в тот же

день, с них удержан и перечислен в бюджет НДФЛ по ставке ?% в размере ? руб.;

31.12.20n - начислена зарплата за декабрь в сумме 450 000 руб. НДФЛ с нее исчислен по ставке ? % в сумме ? руб.

Дата представления расчета 6-НДФЛ за 20n г. - 28.03.20n+1.

Задание 11. Произвести необходимые расчеты по предполагаемому доходу в 20n году, заполнить форму 4-НДФЛ. Для заполнения формы 4-НДФЛ необходимо использовать программный продукт ФНС России (URL: <https://www.nalog.ru/rn77/program//5961249/>).

Орлов Р.Р. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 23 апреля 20 n г. и впервые получил доход от предпринимательской деятельности 16 мая 20 n г. Всего в мае 20 n г. сумма выручки за вычетом расходов составила 30 500 руб.

Задание 12. Произвести необходимые расчеты и заполнить форму 3-НДФЛ. Для заполнения формы 3-НДФЛ необходимо использовать программный продукт ФНС России (URL: <https://www.nalog.ru/rn77/program//5961249/>).

Индивидуальный предприниматель Сидоров Олег Александрович (ИНН 343030446325, г. Волжский) применяет общий режим налогообложения.

В течение отчетного года ИП Сидоровым О.А.:

- получен доход от предпринимательской деятельности (деятельность специализированная в области дизайна) – 1 900 000 руб., доход по операциям с ценными бумагами – 60 000 руб.;

- осуществлены следующие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью: материальные расходы – 730 000 руб., расходы на выплату и вознаграждение в пользу физических лиц – 480 000 руб., прочие расходы – 190 000 руб.;

- осуществлены расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг – 8 900 руб.

- сумма фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ – 48 000 руб.;

Задание 13. Необходимо определить налоговую базу по налогу на имущество организации за год.

У организации на балансе числятся объекты недвижимого имущества, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета приведена в таблице 13.1.

Таблица 13.1 – Остаточная стоимость объекты недвижимого имущества по данным бухгалтерского учета

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	2 840 000
1 февраля	2 320 000
1 марта	2 200 000
1 апреля	73 717 500
1 мая	73 040 000
1 июня	71 280 500
1 июля	70 970 000
1 августа	69 547 500
1 сентября	68 290 000
1 октября	66 507 500
1 ноября	64 650 000
1 декабря	63 380 500
31 декабря	61 585 000

Задание 14. Необходимо определить стоимость основного средства, которая будет участвовать в расчете налоговой базы за год.

В феврале некоммерческая образовательная организация приобрела и поставила на баланс объект недвижимого имущества. Его первоначальная стоимость - 6 800 000 руб.

Для целей расчета налоговой базы по налогу на имущество организация ежемесячно в

соответствии со своей учетной политикой отражает на забалансовом счете 010 сумму износа, исчисленную по нормам амортизации.

Ежемесячная сумма износа по данному основному средству составляет 118 750 руб. Сумма износа, отраженная по счету 010, приведена в таблице 14.1.

Таблица 14.1 – Сумма износа, отраженная по счету 010

Дата	Сумма износа, руб.
1 января	-
1 февраля	-
1 марта	-
1 апреля	119 750
1 мая	228 500
1 июня	295 320
1 июля	395 000
1 августа	543 850
1 сентября	699 600
1 октября	820 350
1 ноября	960 000
1 декабря	1 049 730
31 декабря	1 167 600

Задание 15. Необходимо рассчитать базу для начисления авансовых платежей по налогу на имущество организации за полугодие.

Организация имеет на балансе объекты основных средств, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении данных основных средств организация уплачивает налог по месту своего нахождения.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета приведена в таблице 15.1.

Таблица 15.1 – Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	1 265 400
1 февраля	1 255 200
1 марта	1 245 000
1 апреля	1 757 175
1 мая	1 740 350
1 июня	1 723 525
1 июля	1 706 700

Задание 16. Необходимо рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал.

Организация находится в г. Волжском Волгоградской области.

На ее балансе числится следующее недвижимое имущество:

- земельный участок в Волгоградской области;
- здание (не является объектом недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость на основании ст. 378.2 НК РФ);
- строительный склад.

По итогам I квартала 20n г. бухгалтер организации располагает следующей информацией.

1. Остаточная стоимость данного имущества за этот период изменялась таким образом (табл. 16.1).

Таблица 16.1 – Остаточная стоимость имущества

Дата	Остаточная стоимость, руб.
1 января	14 164 500
1 февраля	14 036 200

Дата	Остаточная стоимость, руб.
1 марта	14 258 400
1 апреля	14 160 600

2. Остаточная стоимость с учетом начисленной амортизации изменялась следующим образом (табл. 16.2).

Таблица 16.2 – Остаточная стоимость с учетом начисленной амортизации

Дата	Остаточная стоимость, руб.		
	Склад	Здание	Земельный участок
1 января	2 500 500	6 664 000	5 000 000
1 февраля	2 400 000	6 636 200	5 000 000
1 марта	2 650 000	6 608 400	5 000 000
1 апреля	2 580 000	6 580 600	5 000 000

В феврале организация заменила часть крыши склада, поэтому его остаточная стоимость увеличилась.

Задание 17. Заполните таблицу 17.1.

Таблица 17.1 – Бухгалтерские записи исчислению и уплате налога на имущество

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
1. Начислен налог на имущество (авансовые платежи)			
2. Перечислен налог на имущество (авансовые платежи)			
3. Начислены пени и штрафы по налогу на имущество (авансовым платежам)			
4. Перечислены пени и штрафы по налогу на имущество (авансовым платежам)			

Задание 18. Необходимо рассчитать налог на имущество за 20n г. и отразить хозяйственные операции по исчислению и уплате налога на имущество за 20n г. на счетах бухгалтерского учета в таблице 18.1.

Таблица 18.1 – Бухгалтерские записи по исчислению и уплате налога на имущество за 20n г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1.				
2.				
...				

Торговая организация находится в г. Волгограде. Организация применяет общую систему налогообложения.

На балансе организации в составе основных средств числятся следующие объекты недвижимого имущества:

- земельный участок в Среднеахтубинском районе (на нем планируется строительство склада);

- особняк в центре г. Волгограда, в котором расположен офис организации. Здание не является объектом недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость (ст. 378.2 НК РФ).

Предположим, что по итогам 20n г. бухгалтер организации располагает следующей информацией.

1. Остаточная стоимость всех объектов недвижимого имущества, признаваемых основными средствами, в течение года изменялась следующим образом (табл. 18.2).

Таблица 18.2 – Остаточная стоимость всех объектов недвижимого имущества

Дата	Остаточная стоимость всех объектов недвижимого имущества, руб.
1 января	11 664 000
1 февраля	11 636 200
1 марта	11 608 400
1 апреля	11 580 600
1 мая	11 552 800
1 июня	11 525 000
1 июля	11 497 200
1 августа	11 469 400
1 сентября	11 441 600
1 октября	11 413 800
1 ноября	11 386 000
1 декабря	11 358 200
31 декабря	11 330 400

2. Остаточная стоимость каждого из объектов недвижимости с учетом начисленной амортизации в тот же период изменялась следующим образом (табл. 18.3).

Таблица 18.3 – Остаточная стоимость каждого из объектов недвижимости с учетом начисленной амортизации

Дата	Остаточная стоимость, руб.	
	здание офиса	земельный участок
1 января	6 664 000	5 000 000
1 февраля	6 636 200	5 000 000
1 марта	6 608 400	5 000 000
1 апреля	6 580 600	5 000 000
1 мая	6 552 800	5 000 000
1 июня	6 525 000	5 000 000
1 июля	6 497 200	5 000 000
1 августа	6 469 400	5 000 000
1 сентября	6 441 600	5 000 000
1 октября	6 413 800	5 000 000
1 ноября	6 386 000	5 000 000
1 декабря	6 358 200	5 000 000
31 декабря	6 330 400	5 000 000

3. За отчетные периоды 20n г. организация уплатила следующие суммы авансовых платежей (табл. 18.4).

Таблица 18.4 – Суммы авансовых платежей по налогу на имущество

Отчетный период	Сумма авансового платежа, руб.
I квартал	36 423
Полугодие	36 193
9 месяцев	35 964

Задание 19. Необходимо рассчитать налоговую базу для исчисления суммы авансового платежа организации по налогу на имущество за полугодие 20n г. и отразить хозяйственные операции по исчислению и уплате налога на имущество за полугодие 20n г. на счетах бухгалтерского учета в таблице 19.1.

Таблица 19.1 – Бухгалтерские записи по исчислению и уплате налога на имущество за 20n г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1.				
2.				

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
...				

Организация осуществляет торговую деятельность и применяет общий режим налогообложения. 17 февраля 20n-1 г. организация приобрела станок. 31 мая 20n г. организация для повышения мощности модернизировала станок. Первоначальная стоимость станка составляла 82 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет (60 месяцев), организация применяет линейный способ начисления амортизации. Данные бухгалтерского учета организации приведены в таблице 19.2.

Таблица 19.2 – Данные бухгалтерского учета организации

По состоянию на:	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января			
1 февраля			
1 марта			
1 апреля			
1 мая			
31 мая			

Для проведения модернизации организация привлекла стороннюю организацию (подрядчика). Сумма расходов на оплату услуг сторонней организации - 16000 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования основного средства не изменился.

Задание 20. Необходимо рассчитать налоговую базу для исчисления суммы авансового платежа организации по налогу на имущество за девять месяцев 20n г. и отразить хозяйственные операции по исчислению и уплате налога на имущество за девять месяцев 20n г. на счетах бухгалтерского учета в таблице 20.1.

Таблица 20.1 – Бухгалтерские записи по исчислению и уплате налога на имущество за 20n г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1.				
2.				
...				

Торговая организация 31 августа демонтирует 30% комплексного основного средства, первоначальная стоимость которого 1 260 000 руб. Срок полезного использования - 7 лет (84 месяца), объект эксплуатировался 4,5 года (54 месяца). Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Организация к счету 01 «Основные средства» открыла субсчета:

01.01 «Основные средства»;

01.02 «Выбытие основных средств».

Данные бухгалтерского учета организации в отношении этого основного средства следующие (табл. 20.2).

Таблица 20.2 – Данные бухгалтерского учета организации

По состоянию на:	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января			
1 февраля			
1 марта			
1 апреля			

По состоянию на:	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 мая			
1 июня			
1 июля			
1 августа			
31 августа			

После проведения частичной ликвидации сводные данные о первоначальной стоимости основного средства, сумме начисленной амортизации и остаточной стоимости основного средства следующие (табл. 20.3).

Таблица 20.3 – Данные бухгалтерского учета организации

По состоянию на:	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января			
1 февраля			
1 марта			
1 апреля			
1 мая			
1 июня			
1 июля			
1 августа			
1 сентября			
1 октября			

Задание 21. Необходимо рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за полугодие 20n г., который должна уплатить организация «У» в результате проведения реорганизации.

Организация «Х» присоединяется к организации «У». Организация «У» состоит на учете в г. Волгограде. Организация «Х» располагается в г. Волжском Волгоградской области. Реорганизация была завершена 17 мая 20n г. - в день внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности организации «Х» (абз. 2 п. 4 ст. 57 ГК РФ).

Согласно передаточному акту на баланс организации «У» от организации «Х» передается торговое оборудование (числящееся на счете 01 «Основные средства»). По решению учредителей имущество передается по его остаточной стоимости - 460 530 руб. Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Оставшийся срок эксплуатации – 40 месяцев.

В г. Волжском Волгоградской области организация «У» на месте реорганизованной организации «Х» открыла филиал, имеющий отдельный баланс.

На баланс филиала организация «У» передала имущество, полученное от организации «Х».

По итогам полугодия остаточная стоимость основных средств, которые находятся на балансе головного офиса организации «У», изменялась следующим образом (табл. 21.1).

Таблица 21.1 – Остаточная стоимость имущества организации «У» с учетом начисленной амортизации

Дата	Остаточная стоимость всех объектов основных средств, руб.
1 января	7 308 000
1 февраля	7 247 100
1 марта	7 186 200
1 апреля	7 125 300
1 мая	7 064 400

Дата	Остаточная стоимость всех объектов основных средств, руб.
1 июня	7 003 500
1 июля	6 942 600

Остаточная стоимость основных средств филиала организации «У» по итогам полугодия изменялась таким образом (табл. 21.2).

Таблица 21.2 – Остаточная стоимость имущества филиала организации «У» с учетом начисленной амортизации

Дата	Остаточная стоимость всех объектов основных средств, руб.
1 января	
1 февраля	
1 марта	
1 апреля	
1 мая	
1 июня	
1 июля	

Организация не пользуется льготами, закрепленными в ст. 381 НК РФ, а также льготами, установленными региональными законами (п. 2 ст. 372 НК РФ).

Задание 22. Рассчитаем среднюю стоимость облагаемого налогом недвижимого имущества организации «Х», которое относится к совместной деятельности, за I квартал, а также авансовый платеж по налогу на имущество в части деятельности простого товарищества.

Организации «Х» и «У» заключили между собой договор простого товарищества. Организация «У», ответственная за ведение бухгалтерского учета общего имущества, 19 апреля представила организации «Х» следующие сведения (табл. 22.1).

Таблица 22.1 – Данные бухгалтерского учета организации «У»

Дата	Остаточная стоимость объекта основных средств, внесенного организацией «Х» в качестве вклада, руб.	Остаточная стоимость объекта основных средств, приобретенного товарищами (организациями «Х» и «У») в процессе совместной деятельности, руб.	Доля организации «Х» в общем имуществе, %
01.01	-	-	60
01.02	720 000	350 000	60
01.03	718 400	349 500	60
01.04	716 800	349 000	60

Налоговых льгот организация «Х» не имеет, а налоговая ставка по налогу на имущество равна 2,2%.

Задание 23. Рассчитать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль по следующим ситуациям:

1. ООО «Х» реализовало товар на общую сумму 680 000 руб., в том числе ? руб. – НДС (20%).

2. ООО «У» применяет метод начисления. 26 августа 20n г. Общество отгрузило партию товара на общую сумму 18 300 евро, в том числе НДС - ? евро. Оплата за товар поступила в этом же месяце в полном объеме.

Установленный на этот день Банком России курс евро составил ? руб. за 1 евро.

3. ООО «Z» в текущем году применяет кассовый метод. В ноябре текущего года Общество получило 100%-ную предоплату (800 000 руб., в том числе ? руб.) в счет предстоящей реализации

товаров.

Задание 24. Необходимо рассчитать сумму прямых транспортных расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

В налоговом учете компании числятся:

1 000 000 рублей - общая стоимость проданных товаров в октябре;

150 000 рублей - стоимость нереализованных товаров на конец октября;

200 000 рублей - сумма транспортных расходов за октябрь;

50 000 рублей (сальдо счета 44) - сумма прямых транспортных затрат, приходящихся на остаток товаров на начало октября.

Задание 25. При списании в производство в сентябре текущего года 150 единиц комплектующих, ООО «У» примет в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, ? рублей.

ООО «У» приобрело в августе текущего года партию комплектующих материалов (350 единиц) общей стоимостью 938 000 руб., в том числе НДС - ? руб.

Доставка товара составила 88 000 руб. (без НДС).

Задание 26. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» в сентябре текущего года списало с учета основные средства в связи с непригодностью к дальнейшему использованию. При их демонтаже Общество оприходовало 0,318 тонн металлолома.

Рыночная цена 1 тонны металлолома составляет 6 000 руб.

Таким образом, Общество учтет материалы, полученные при демонтаже списанных основных средств на общую сумму ? руб.

2. Организация в январе текущего года приобрела материалы «Перчатки хозяйственные размер М» стоимостью 87 руб. за единицу (с учетом затрат на приобретение). В феврале того же года была проведена инвентаризация МПЗ, в результате которой была выявлена недостача указанного наименования в количестве 80 штук.

Вместо «Перчатки хозяйственные размер М» обнаружен излишек в виде «Верхонки хозяйственные размер универсальный», также в количестве 80 штук.

В ходе проведенного расследования была выявлена ошибка поставщика (пересортица).

Задание 27. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующей ситуации:

ООО «У» в первом квартале текущего года потратила на проведение представительского мероприятия 60 500 руб. (в том числе НДС - ? руб.). Расходы Общества на оплату труда составили за указанный период - 1 280 000 руб.;

Во втором квартале Общество потратило на представительские расходы 12 500 руб. (в том числе НДС - ? руб.).

Фонд оплаты труда за 1 полугодие составил - 3 720 620 руб.

Задание 28. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» занимается производством молочных продуктов. Общество применяет общую систему налогообложения.

В I полугодии текущего года Общество направило на рекламу следующие суммы:

- рекламные мероприятия через средства массовой информации (печать объявлений в газете, бегущая строка на телевидении) - 18 900 руб.;

- световая наружная реклама с изготовлением рекламных щитов - 62 400 руб.;

- проведение конкурсных мероприятий с вручением призов победителям - 105 370 руб. (с учетом покупки призов).

Выручка от реализации Общества по итогам первого полугодия текущего года составила 10 241 000 руб.

В третьем квартале Общество участвовало в выставке сельскохозяйственной продукции, затраты составили 12 600 руб. Иных расходов по итогам 9 месяцев текущего года Общество не

производило.

Выручка за отчетный период составила 14 202 000 руб.

2. Организация в учетной политике для целей налогообложения на 20n г. закрепила положение о создании резерва предстоящих расходов на оплату отпуска.

Предполагаемая сумма расходов на оплату отпуска за год:

- 1 900 000 руб.

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год:

- 20 840 000 руб.

Процент отчислений в резерв - ?%.

Задание 29. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль, а также составить бухгалтерские записи по следующим ситуациям:

ООО «У» применяет общую систему налогообложения.

Учетной политикой ООО «У» предусмотрено, что амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью:

в бухгалтерском учете - более 40 000 руб.;

в налоговом учете - более 100 000 руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль - ? %.

В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование для комплектовочного цеха стоимостью 105 000 руб. (без НДС).

Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного использования 60 месяцев, а в налоговом учете стоимость оборудования учтена в расходах в периоде приобретения.

Задание 30. Произвести необходимые расчеты по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «Z» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом.

В январе прошлого года ООО «Z» приобрело оборудование стоимостью 610 000 руб., в том же месяце основное средство было введено в эксплуатацию со сроком полезного использования 80 месяцев.

Ежемесячная амортизация в налоговом учете составила: ? руб.

На 1 апреля текущего года остаточная стоимость составила: ? руб.

2. ООО «У» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «У» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества нелинейным методом.

Общество в феврале текущего года приобрело оборудование стоимостью 409 000 руб., в том же месяце основное средство было введено в эксплуатацию со сроком полезного использования 72 месяца (? амортизационная группа). Объект введен в эксплуатацию в феврале.

Остаточная стоимость имущества на 01.07.20n г.: ? руб.

Задание 31. Произвести расчеты по следующим ситуациям:

1. ООО «X» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «X» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом.

В январе прошлого года ООО «X» приобрело оборудование стоимостью 711 000 руб., в том же месяце основное средство было введено в эксплуатацию. Амортизационная премия составила 30% - ? руб.

Амортизация, начисленная на 1 апреля текущего года в налоговом учете составила: ? руб.

Таким образом, на 1 апреля текущего года, остаточная стоимость составила: ? руб.

2. Пример. ООО «N» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «N» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом.

В январе текущего года ООО «N» приобрело оборудование стоимостью 390 000 руб., в том

же месяце основное средство было введено в эксплуатацию со сроком полезного использования 60 месяцев.

Норма амортизации и ежемесячная амортизация в налоговом учете составили:

? %;

? руб.

Задание 32. Произвести расчеты по следующим ситуациям:

1. ООО «Х» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «Х» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества нелинейным методом. Суммарный баланс четвертой амортизационной группы составил 1 980 000 рублей.

В январе текущего года ООО «Х» приобрело оборудование стоимостью 340 000 руб., в том же месяце основное средство было введено в эксплуатацию. Имущество включено в четвертую амортизационную группу.

Необходимо определить сумму амортизации, начисленную за I квартал текущего года.

Норма амортизации (ежемесячная) для четвертой амортизационной группы - ?.

Ежемесячная амортизация за январь в налоговом учете составила: ? руб.

Ежемесячная амортизация за февраль в налоговом учете составила: ? руб.

Ежемесячная амортизация за март и апрель в налоговом учете составила: ? руб.

2. ООО «У» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «У» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом. Кроме того, Общество применяет амортизационную премию и коэффициент ускоренной амортизации в порядке, предусмотренном нормами налогового законодательства.

Общество является сельхозпроизводителем промышленного типа, поэтому имеет право на применение ускоренной амортизации в отношении собственных амортизируемых основных средств.

ООО «У» приобрело промышленную соковыжималку стоимостью 1 625 000 руб. (для упрощения примера показываем стоимость без НДС).

Амортизационная премия применена в размере 30% - ? руб.

Коэффициент ускоренной амортизации согласно учетной политике общества - 2.

Срок полезного использования соковыжималки - 60 мес.

Норма амортизации составит: ?%.

Месячная амортизация составит: ? руб.

Задание 33. Произвести расчеты по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «Z» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом. Кроме того, Общество применяет амортизационную премию и коэффициент ускоренной амортизации в порядке, предусмотренном нормами налогового законодательства.

Общество приобрело промышленную соковыжималку по договору лизинга, на основании положений которого имущество учитывается на балансе у лизингополучателя.

Стоимость основного средства составила 1 710 000 руб. (для упрощения примера показываем стоимость без НДС).

Амортизационная премия применена в размере 30% - ? руб.

Коэффициент ускоренной амортизации согласно учетной политике Общества - 3.

Срок полезного использования соковыжималки - 61 мес.

Норма амортизации составит: ? %.

Месячная амортизация составит: ? руб.

2. ООО «N» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «N» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом.

Кроме того, Общество применяет амортизационную премию и коэффициент ускоренной амортизации в порядке, предусмотренном нормами налогового законодательства.

Общество приобрело промышленное оборудование по договору лизинга, на основании положений которого имущество учитывается на балансе у лизингополучателя.

Стоимость основного средства составила 2 100 000 руб. (для упрощения примера показываем стоимость без НДС).

Амортизационная премия применена в размере 30% - ? руб.

Коэффициент ускоренной амортизации согласно учетной политике Общества - 3.

Срок полезного использования соковыжималки - 80 мес.

Норма амортизации составит: ?%.

Месячная амортизация составит: ? руб.

3. ООО «У» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «У» предусмотрено начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества линейным методом. Кроме того, Общество применяет амортизационную премию в порядке, предусмотренном нормами налогового законодательства.

В январе текущего года ООО «У» приобрело оборудование стоимостью 815 000 руб., в том же месяце основное средство было введено в эксплуатацию со сроком полезного использования 60 месяцев.

Амортизационная премия применена в размере 30% - ? руб.

Первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете составит: ? руб..

Норма амортизации составит: ?%.

Ежемесячная амортизация в налоговом учете составит: ? руб.

Задание 34. Произвести необходимые расчеты по следующим ситуациям:

ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Учетной политикой ООО «Z» на текущий год предусмотрено создание резерва на осуществление работ по НИОКР сроком на один календарный год.

Проектная стоимость программы научных исследований утверждена в размере 230 000 руб., соответственно, резерв будет создан именно на эту сумму.

Отчисления на формирование научных фондов фирма не производит. По налогу на прибыль ООО «Z» отчитывается ежеквартально.

По данным налогового учета доходы от реализации Общества составили:

- за I квартал - 1 630 000 руб.;

- за 6 месяцев - 2 780 000 руб.;

- за 9 месяцев - 3 940 000 руб.;

- за год - ? руб.

Сумма резерва по окончании каждого отчетного периода с учетом предельного уровня составит:

- за I квартал - ? руб.;

- за 6 месяцев - ? руб.;

- за 9 месяцев - ? руб.;

- за год - ? руб.

Фактические отчисления в резерв составят:

- в I квартале - ? руб.;

- во II квартале - ? руб.;

- в III квартале - ? руб.;

- в IV квартале - ? руб.

Таким образом, за текущий год организация вправе создать резерв на сумму, не превышающую ? руб.

Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в соответствии со ст. ст. 262 и 332.1 Налогового кодекса РФ составят: ? руб.

Задание 35. Необходимо рассчитать сумму, которую ООО «У» учтет в расходах для целей налогообложения прибыли по итогам первого квартала.

ООО «У» применяет общую систему налогообложения. Доходы и расходы Общество учитывает по методу начисления.

Общество заключило договор страхования производственного оборудования на общую сумму 280 000 руб. Срок договора составляет 24 месяца. Оплата произведена в декабре 20n-1 г., а

договор действует с 01.01.20n г.

Задание 36. Произвести необходимые расчеты по следующим ситуациям:

1. ООО «N» применяет общую систему налогообложения. Общество определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. Учетной политикой ООО «N» для целей налогообложения прибыли предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Покупатель АО «Y» не оплатил стоимость поставленных ему товаров по договору поставки от 12.05.20n-1 г. N 145 на общую сумму ? руб.:

- реализация (акт, накладная) N 1/70 от 31.01.20n г. - 109 573 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/75 от 12.02.20n г. - 148 309 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/89 от 24.02.20n г. - 331 069 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/102 от 15.03.20n г. - 111 049 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/175 от 31.03.20n г. - 148 309 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/287 от 28.04.20n г. - 131 069 руб.;
- реализация (акт, накладная) N 1/102 от 11.06. 20n г. - 220 622 руб.

Договором от 12.05.20n-1 г. N 145 предусмотрено, что покупатель оплачивает поставленные товары не позднее 20 дней после отгрузки.

Одновременно у общества имеется и кредиторская задолженность перед указанным покупателем, осуществляющим в адрес ООО «N» услуги по вывозу мусора. Сумма кредиторской задолженности составляет 17 400 руб. на 30.06.20n г.

Общество начислило резерв по сомнительным долгам: ? руб.

2. ООО «Y» применяет общую систему налогообложения. Общество определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления.

Учетной политикой ООО «Y» для целей налогообложения прибыли предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Выручка за I квартал текущего года составила 1 097 300 руб. За прошедший налоговый период выручка составила 1 220 700 руб.

В первом квартале текущего года компания вправе создать резерв по сомнительным долгам на сумму до ? руб.

Задание 37. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующей ситуации:

ООО «X» применяет общую систему налогообложения и уплачивает налог на прибыль по общепринятой ставке.

По итогам 20n-1 г. Общество получило убыток в размере 180 500 руб.

По итогам 20n г. организацией был получен доход - 420 000 руб.

Налог на прибыль к уплате равен ? руб., в том числе ? руб. - в федеральный бюджет и ? руб. - в бюджет субъекта.

Задание 38. Принять решения по налоговому периоду по налогу на прибыль по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» зарегистрировано в налоговом органе в качестве налогоплательщика в феврале текущего года (02.02.20n г.).

Первым налоговым периодом для Общества будет период с ? по ?.

2. ООО «Y» зарегистрировано в налоговом органе в качестве налогоплательщика в декабре текущего года (02.12.20n г.).

Первым налоговым периодом для Общества будет период с ? по ?.

3. ООО «N» ликвидирована в феврале текущего года (02.02.20n г.).

Последним налоговым периодом для Общества будет период с ? по ?.

4. ООО «X» зарегистрировано в налоговом органе в качестве налогоплательщика в феврале текущего года (02.02.20n г.). Позже Общество было реорганизовано (30.09.20n г.).

Налоговым периодом для Общества будет период с ? по ?.

5. ООО «V» зарегистрировано в налоговом органе в качестве налогоплательщика в декабре прошлого года (02.12.20n-1 г.).

В текущем году Общество было реорганизовано (30.09.20n г.).

Налоговым периодом для Общества будет период с ? по ?.

Задание 39. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль, а также отразить операции на счетах бухгалтерского учета по следующим ситуациям:

1. Организация при формировании бухгалтерской прибыли учла в расходах представительские расходы 80 600 руб.

В соответствии с учетной политикой Общества в налоговом учете в расходы принята сумма в размере 79 000 руб. (в связи с превышением нормы учета данного вида расходов).

2. Учредитель передал организации в безвозмездное пользование помещение.

Арендная плата за аналогичное помещение составляет в среднем 16 000 руб. в месяц.

В целях налогообложения прибыли организация ежемесячно признает внереализационный доход в сумме 16 000 руб. (п. 8 ст. 250 НК РФ).

В бухгалтерском учете указанный доход не отражается.

3. По итогам отчетного периода организация выявила расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, формирующие постоянные разницы в размере 210 000 руб.

Задание 40. Произвести необходимые расчеты по начислению амортизации, принять решения по исчислению налога на прибыль, а также отразить операции на счетах бухгалтерского учета по следующим ситуациям:

1. ООО «У» применяет общую систему налогообложения. В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование для комплектовочного цеха стоимостью 290 000 руб. (без НДС).

Вариант А: Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного использования 36 месяцев, а в налоговом учете - 60.

Вариант Б: Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного использования 60 месяцев, а в налоговом учете - 36.

2. Учетной политикой ООО «Х» предусмотрено, что амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью:

в бухгалтерском учете - более 40 000 руб.;

в налоговом учете - более 100 000 руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль ? %.

В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование для комплектовочного цеха стоимостью 84 000 руб. (без НДС).

3. ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Налоговая ставка по налогу на прибыль ? %.

В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование для комплектовочного цеха стоимостью 288 000 руб. (без НДС).

Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного использования 36 месяцев, а в налоговом учете - 60.

Задание 41. Произвести необходимые расчеты по начислению амортизации, принять решения по исчислению налога на прибыль, а также отразить операции на счетах бухгалтерского учета по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Налоговая ставка по налогу на прибыль ? %.

В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 248 000 руб. (без НДС).

Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного использования 36 месяцев, а в налоговом учете - 60.

2. ООО «Х» применяет общую систему налогообложения. Налоговая ставка по налогу на прибыль ? %.

В апреле текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 305 000 руб. (без НДС).

Для целей бухгалтерского учета указанное оборудование принято со сроком полезного

использования 60 месяцев, а в налоговом учете - 36.

Задание 42. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению налога на прибыль по следующей ситуации:

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год ООО «Х» в отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 1 500 300 рублей.

Ставка налога на прибыль составляет ? %.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка):

1. Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 2 500 руб.

2. Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 189 000 руб. Амортизационные отчисления для целей налогового учета составили 144 000 рублей.

3. Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации «У» в размере 31 000 руб.

Механизм образования постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц указан в таблице 42.1.

Таблица 42.1 – Механизм образования постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц в ООО «Х»

Виды доходов и расходов	Расходы по данным бухгалтерского учета (руб.)	Расходы по данным налогового учета (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде (руб.)	Вид разницы (постоянная, вычитаемая временная, налогооблагаемая временная)
Представительские расходы				
Сумма начисленной амортизации на амортизируемое имущество				
Начисленный процентный доход в виде дивидендов от долевого участия				

Используя данные, приведенные в таблице 42.1, необходимо произвести необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль: ? руб.

Постоянное налоговое обязательство составляет: ? руб.

Отложенный налоговый актив составляет: ? руб.

Отложенное налоговое обязательство составляет: ? руб.

Текущий налог на прибыль: ? руб.

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, отраженный в отчете о финансовых результатах и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составит ? руб.

В целях проверки механизма отражения расчетов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета на правильность исчисления налога на прибыль, предназначенного для уплаты в бюджет, необходимо произвести расчет текущего налога на прибыль, используя способ корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Требуемые корректировки указаны в таблице 42.2.

Таблица 42.2 – Корректировка бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль

Показатели	Сумма (руб.)
Прибыль согласно отчету о финансовых результатах (бухгалтерская прибыль)	

Показатели	Сумма (руб.)
Увеличивается на в том числе:	
представительские расходы, превышающие предел, установленный налоговым законодательством	
величину амортизационных отчислений, отнесенную свыше принятых в целях налогообложения сумм к возмещению (например, из-за несоответствия выбранных способов начисления амортизации)	
Уменьшается на в том числе:	
сумму неполученного процентного дохода в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций	
Итого налогооблагаемая прибыль	

Текущий налог на прибыль = ? руб.

Задание 43. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению и уплате авансового платежа по налогу на прибыль по следующим ситуациям:

1. ООО «Z» применяет общую систему налогообложения. Общество уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев.

За I квартал текущего года Общество получило прибыль в размере 1 410 000 руб.

За I полугодие текущего года прибыль Общества составила 1 800 000 руб.

За 9 месяцев текущего года Общество получило убыток в размере 150 000 руб.

2. ООО «X» применяет общую систему налогообложения. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Общество получило прибыль в размере:

за январь - 210 000 руб.;

за январь - февраль - 215 000 руб.;

за январь - март - 260 000 руб.

Задание 44. Произвести необходимые расчеты и принять решения по исчислению и уплате налога на прибыль по следующей ситуации:

ООО «Y» применяет общую систему налогообложения.

Общая сумма авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода, составила 220 000 руб., в том числе в федеральный бюджет в размере ? руб., а в бюджет субъекта - ? руб.

По итогам года налогооблагаемая прибыль Общества составила 1 050 000 руб.

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, составит: ? руб., в том числе:

- в федеральный бюджет - ? руб.;

- в бюджет субъекта - ? руб.

Сумма налога, которая должна быть перечислена в бюджет по итогам налогового периода ООО «Y», составит: ? руб., в том числе:

- в федеральный бюджет - ? руб.;

- в бюджет субъекта - ? руб.

Задание 45. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующей ситуации:

Предприниматель, применяющий систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, получил по итогам 20n-2 г. доходы в сумме 660 000 рублей и осуществил расходы в сумме 820 000 рублей.

По итогам налогового периода 20n-1 г. предприниматель получил доходы в сумме 1 120 000 рублей, расходы составили 940 000 рублей.

Налоговая база по ЕСХН за 20n-1 г. составила ? рублей.

Сумма ЕСХН, подлежащая уплате за 20n г., составит ? рублей.

По итогам 20n г. предприниматель получил доходы в сумме 1 590 000 рублей и осуществил

расходы в сумме 1 220 000 рублей.

Налоговая база по ЕСХН за 20n г. составляет ? рублей.

В 20n г. сумма налога составит: ? рублей.

Задание 46. Необходимо распределить суммы НДС между видами деятельности, облагаемыми по ОСН и ЕНВД по следующей ситуации:

Организация «У» одновременно занимается двумя видами деятельности:

- 1) производством обоев и их реализацией (ОСН);
- 2) ремонтом квартир по заказам населения (ЕНВД).

Показатели деятельности организации по итогам налогового периода (квартала):

- 1) общая сумма НДС, предъявленного поставщиками, составила 402 000 руб., в том числе:
 - 60 000 руб. - НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой по ОСН;
 - 15 000 руб. - НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой ЕНВД.

Распределению подлежит НДС в сумме ? руб.;

- 2) выручка от реализации продукции и работ (без НДС) составила 2 600 000 руб., в том числе:

- выручка от продукции, реализованной в рамках ОСН, - 1 800 000 руб.;
- выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, - 800 000 руб.

Задание 47. Необходимо распределить стоимость имущества по видам деятельности, облагаемыми по ОСН и ЕНВД, заполнить налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество за I полугодие по следующей ситуации:

В I полугодии организация одновременно занималась двумя видами деятельности:

- 1) оптовой торговлей канцелярскими товарами (ОСН);
- 2) розничной торговлей канцелярскими товарами (ЕНВД).

На балансе организации учтено основное средство - грузовой автомобиль, который используется в обоих видах деятельности (для перевозки товаров).

Во II квартале выручка от оптовой торговли составила 1 800 000 руб. при общей выручке организации от обоих видов деятельности 2 200 000 руб.

В налоговом расчете по авансовому платежу по налогу на имущество организации за I квартал отражены следующие показатели остаточной стоимости автомобиля (табл. 47.1).

Таблица 47.1 – Данные налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организации за I квартал

Дата	Часть остаточной стоимости автомобиля, подлежащая обложению налогом на имущество, руб.
1 января	35 784
1 февраля	35 500
1 марта	35 216
1 апреля	34 932

При этом остаточная стоимость автомобиля на 1 мая, 1 июня и 1 июля составила:

Таблица 47.2 – Остаточная стоимость автомобиля на 1 мая, 1 июня и 1 июля

Дата	Остаточная стоимость автомобиля, руб.
1 мая	48 800
1 июня	48 400
1 июля	48 000

Задание 48. Необходимо распределить стоимость имущества между видами деятельности, облагаемыми по ОСН и ЕНВД, составить налоговый расчет по авансовым платежам по налогу на имущество за I полугодие по следующей ситуации:

В I полугодии организация одновременно занималась двумя видами деятельности:

- 1) оптовой торговлей кондитерскими изделиями (ОСН);
- 2) розничной торговлей кондитерскими изделиями (ЕНВД).

На балансе организации учтено основное средство - грузовой автомобиль, который

используется в обоих видах деятельности (для перевозки кондитерских изделий).

Во II квартале выручка от оптовой торговли составила 3 620 000 руб. при общей выручке организации от обоих видов деятельности 6 370 000 руб.

В налоговом расчете по авансовому платежу по налогу на имущество организации за I квартал отражены следующие показатели остаточной стоимости автомобиля (табл. 48.1).

Таблица 48.1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности по итогам полугодия

Дата	Часть остаточной стоимости автомобиля, подлежащая обложению налогом на имущество, руб.
1 января	65 784
1 февраля	65 500
1 марта	65 216
1 апреля	64 932

При этом остаточная стоимость автомобиля на 1 мая, 1 июня и 1 июля составила:

Таблица 48.2 – Остаточная стоимость автомобиля на 1 мая, 1 июня и 1 июля

Дата	Остаточная стоимость автомобиля, руб.
1 мая	88 800
1 июня	88 400
1 июля	88 000

Задание 49. Необходимо распределить сумму общих расходов между видами деятельности при совмещении ЕНВД и УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», рассчитать сумму авансового платежа по налогу в связи с применением УСН за полугодие по следующей ситуации:

Организация одновременно осуществляет два вида деятельности:

- 1) изготовлением обуви (УСН);
- 2) оказанием бытовых услуг - ремонтом обуви (ЕНВД).

Объектом налогообложения по УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам полугодия у организации сложились следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности (табл. 49.1).

Таблица 49.1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности по итогам полугодия

Период	Выручка от деятельности, облагаемой по УСН, руб.	Выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
I квартал (январь - март)	1 800 000	720 000	260 000
Апрель	390 000	180 000	60 000
Май	480 000	260 000	78 000
Июнь	500 000	380 000	89 000
Итого за II квартал	?	?	?

Задание 50. Необходимо распределить сумму общих расходов между видами деятельности при совмещении ЕНВД и ЕСХН, рассчитать сумму платежа по налогу в связи с применением ЕСХН по итогам года по следующей ситуации:

Организация одновременно занимается разведением рыбы (ЕСХН) и перевозкой грузов (ЕНВД).

По итогам года у организации сложились следующие показатели по доходам и распределяемым расходам (нарастающим итогом) (табл. 50.1).

Таблица 50.1 – Показатели по доходам и распределяемым расходам (нарастающим итогом)

Период	Выручка от деятельности, облагаемой ЕСХН, руб.	Выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
I полугодие	960 000	790 000	610 000

Период	Выручка от деятельности, облагаемой ЕСХН, руб.	Выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
(январь - июнь)			
Июль	1 060 000	1 000 000	580 000
Август	1 330 000	1 120 000	660 000
Сентябрь	1 402 000	1 350 000	770 000
Октябрь	1 560 000	1 464 000	860 000
Ноябрь	1 690 000	1 609 000	954 000
Декабрь	1 900 000	1 706 000	1 030 000
Итого за год	1 900 000	1 706 000	1 030 000

Задание 51. Необходимо рассчитать ЕНВД за I квартал 20n г. в отношении розничной торговли, осуществляемой с использованием торговых автоматов (г. Волжский волгоградской области, ул. Мира, 18).

В I квартале 20n г. ООО «Х» осуществляло розничную продажу прохладительных газированных напитков в бутылках через стационарные торговые автоматы, установленные в торгово-развлекательных центрах города. По данному виду деятельности организация применяла ЕНВД. Количество используемых автоматов составило:

- в январе - 8 штук;
- в феврале - 10 штук;
- в марте - 12 штук.

Задание 52. Необходимо рассчитать среднесписочную численность работников и принять решение по применению УСН по следующим ситуациям:

1. Организация с сезонным характером работы начала работать в апреле и закончила в августе. Среднесписочная численность работников составляла в апреле - 620, мае - 1 168, июне - 1 280, июле - 900, августе - 440 человек. Среднесписочная численность работников за год составила ? человек.

2. Организация имеет работников, число которых составило:

- в январе - 89 человек;
- в феврале - 102 человек;
- в марте - 105 человек.

В марте организация наняла 12 новых сотрудников, которые устроились работать по совместительству (4 часа в день).

Среднесписочная численность за I квартал составила: ? человек.

2. В организации работают шесть сотрудников, данные о работе в марте текущего года приведены в таблице 52.1.

Таблица 52.1 – Данные о работе сотрудников в марте текущего года

Сотрудник	Характер занятости
Работник 1	Отработал весь месяц полностью
Работник 2	Принят на работу с 19 марта
Работник 3	С 3 марта находится в ежегодном оплачиваемом отпуске
Работник 4	Был на больничном с 11 по 14 марта
Работник 5	Ушла в декретный отпуск с 24 марта
Работник 6	Отработала до 14 марта, уволилась
Работник 7	Работает на 1,5 ставки

Задание 53. Необходимо рассчитать среднесписочную численность работников и принять решение по применению УСН по следующим ситуациям:

1. ООО «Х» начало осуществлять деятельность в марте 20n г. Данные о среднесписочной численности за каждый месяц 20n г. - в таблице 53.1.

Таблица 53.1 – Данные о среднесписочной численности ООО «Х» за каждый месяц 20n г.

Месяц	Среднесписочная численность	Месяц	Среднесписочная численность
Январь	0	Июль	10
Февраль	0	Август	11
Март	6	Сентябрь	15
Апрель	6	Октябрь	12
Май	10	Ноябрь	12
Июнь	10	Декабрь	12

2. На работу в ООО «Х» 1 августа 20n г. был принят внешний совместитель на 0,5 ставки. Кроме того, в мае и июне 20n г. индивидуальный предприниматель выполнял работы по монтажу отопительной системы в здании организации. В сентябре и октябре 20n г. по договору подряда двое физических лиц (не являются индивидуальными предпринимателями) делали ремонт офисных помещений организаций.

Данные о среднесписочной численности ООО «Х» за каждый месяц 20n г. приведены в таблице 53.1.

Задание 54. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета и в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) следующую ситуацию:

ООО «Z» занимается оптовой продажей мебели. С 1 января 20n г. организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения ООО «Z» будет использовать «доходы, уменьшенные на величину расходов».

25 декабря 20n-1 г. ООО «Z» получило предоплату в счет будущей поставки товаров в размере 300 000 руб., в том числе НДС - ? руб. (платежное поручение N 146 от 22 декабря 20n-1г.).

До конца 20n-1 г. организация так и не отгрузила покупателю товары. Поэтому на 1 января 20n г. предоплата в размере ? руб. (300 000 - НДС) была включена в состав доходов ООО «Z».

20 января 20n г. сумма НДС с аванса была перечислена в бюджет.

5 февраля 20n г. ООО «Z» отгрузило покупателю товары на сумму 300 000 руб. (товарно-транспортная накладная N 79 от 5 февраля 20n г.). Учетная стоимость товара составила 205 000 руб. В счете-фактуре была выделена сумма НДС в размере ? руб.

Задание 55. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета и в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) следующую ситуацию:

В декабре 20n-1 г. ООО «Х» отгрузило покупателю партию товаров на сумму 570 000 руб., в том числе НДС - ? руб. (товарно-транспортная накладная N 543 от 28 декабря 20n-1 г.). Учетная стоимость товаров составляет 380 000 руб.

С 01.01. 20n г. ООО «Х» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В январе 20n г. на расчетный счет ООО «Х» поступили денежные средства в оплату товаров, отгруженных до перехода на использование упрощенной системы налогообложения (платежное поручение N 5 от 9 января 20n г.).

Вариант А: ООО «Х» уплачивало налог на прибыль в 20n-1 г. по методу начисления.

Вариант Б: ООО «Х» уплачивало налог на прибыль в 20n-1 г. по кассовому методу.

Задание 56. Необходимо произвести расчеты и принять решение по налогообложению по следующей ситуации:

В 20n-1 г. ООО «Z» платило налоги в общеустановленном порядке. Амортизацию по основным средствам предприятие начисляло линейным способом. С 1 января 20n г. ООО «Z» перешло на упрощенную систему налогообложения. Налог организация уплачивает с разницы между доходами и расходами.

В марте 20n-1 г. организация приобрела инструменты для деревообрабатывающего станка. Первоначальная стоимость инструментов по данным как бухгалтерского, так и налогового учета составила 128 000 руб. Согласно классификации основных средств инструмент относится к первой амортизационной группе (ОКОФ 330.28.29) со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет.

Срок полезного использования инструментов был установлен в размере 24 месяцев (2 года). Сумма ежемесячной амортизации составляет ? руб.

За 20n-1 г. амортизация была начислена в размере ? руб. Остаточная стоимость инструмента на 1 января 20n г. составила ? руб.

Задание 57. Необходимо произвести расчеты и принять решение по налогообложению по следующим ситуациям:

1. У организации на балансе числится основное средство, относящееся к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования установлен в размере 60 месяцев. Остаточная стоимость по данному оборудованию на 1 января 20n г. (момент перехода на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов») составила 129 000 руб.

2. У организации на балансе числится оборудование со сроком полезного использования 240 месяцев (7 амортизационная группа). Остаточная стоимость основного средства на 1 января 20n г. (момент перехода на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов») составила 1 300 400 руб.

Задание 58. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующей ситуации:

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 20n г. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на сумму расходов».

В январе этого же года она приобрела оборудование стоимостью 250 000 руб. В том же месяце оборудование было оплачено и введено в эксплуатацию.

В ноябре 20n г. оборудование было продано.

Приобретенное основное средство относится к третьей амортизационной группе. Бухгалтер организации установил минимально возможный срок полезного использования - 37 месяцев. Было решено начислять амортизацию линейным способом.

Задание 59. Необходимо сделать записи в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) по следующей ситуации:

Организация использует упрощенную систему налогообложения с 1 января 20n г. В качестве объекта налогообложения организация использует «доходы, уменьшенные на сумму расходов».

В январе 20n г. была начислена заработная плата за вторую половину декабря 20n-1 г. в размере 80 600 руб. (расчетно-платежная ведомость N 1 от 11 января 20n г.). Сумма НДФЛ составила 12 100 руб. 12 января заработная плата в размере ? руб. была выдана из кассы организации (расходный ордер N 4), а сумма НДФЛ - перечислена в бюджет (платежное поручение N 7).

25 января 20n г. был выплачен аванс (заработная плата за первую половину января) в размере 36 000 руб. (платежная ведомость N 1; расходный ордер N 42). В феврале была начислена заработная плата за вторую половину января 20n г. в размере 58 000 руб. (расчетно-платежная ведомость N 2 от 4 февраля 20n г.). Сумма НДФЛ составила 13 500 руб. 8 февраля заработная плата в размере ? руб. была выдана из кассы организации (расходный ордер N 78), а сумма НДФЛ - перечислена в бюджет (платежное поручение N 94).

Задание 60. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующим ситуациям:

1. Доход предприятия, работающего по упрощенной системе налогообложения, составил 196 000 руб. Расходы, учитываемые при исчислении налога по УСН, с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», составили 69 000 руб. В числе этих расходов рекламные расходы (не указанные в абзацах втором - четвертом пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ) составили 18 000 руб. с учетом НДС.

Налогооблагаемая база по налогу в связи с применением УСН составит: ? руб.

2. ООО «Z» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 20n г. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.

Сумма доходов организации за 1-е полугодие составила 1 720 000 руб., а величина расходов - 1 399 000 руб. За 1-й квартал 20n г. эти показатели составили:

- доходы - 900 000 руб.;
- расходы - 400 000 руб.

Авансовый платеж за I квартал 20n г. - ? руб.

К уплате в бюджет за 1-е полугодие 20n г. - ? руб. Следовательно, по итогам II квартала 20n г. организация должна перечислить авансовый платеж в размере ? руб.

3. С учетом условия пункта 2 задания 60 по итогам работы за 20n г. доходы ООО «Z» составили 2 800 000 руб. Расходы, учитываемые при расчете налога, равны 3 160 000 руб.

Налог к уплате - ? руб.

Задание 61. Необходимо произвести расчеты, принять решения по налогообложению, а также отразить на счетах бухгалтерского учета следующую ситуацию:

Организация потеряла право использовать упрощенную систему налогообложения во II квартале. При этом выручка составила:

- за апрель – 1 200 000 руб.;
- за май – 800 000 руб.;
- за июнь – 600 000 руб.

Задание 62. Произвести необходимые расчеты и принять решения по НДС по следующей ситуации:

С 1 января АО «Y» перешло на упрощенную систему налогообложения. На балансе АО «Y» на дату перехода на специальный режим числился грузовой автомобиль, который был приобретен организацией в январе за 423 640 руб., в том числе НДС - ? руб. После приобретения автомобиля сумма НДС в размере ? руб., уплаченного продавцу грузовика, была предъявлена к налоговому вычету.

Срок полезного использования по этому объекту основных средств в целях бухгалтерского учета был установлен в размере 60 месяцев. За 11 месяцев была начислена амортизация по линейному методу в размере ? руб.

Остаточная стоимость грузовика на момент перехода на упрощенную систему налогообложения составила ? руб.

Во II квартале АО «Y» утратило право на применение упрощенной системы налогообложения. Следовательно, с 1 апреля организация должна перейти на общий режим налогообложения.

На этот момент остаточная стоимость грузового автомобиля составила ? руб.

Задание 63. Предприниматель работает на УСН с объектом налогообложения «доходы», осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси.

Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов», чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Для анализа предприниматель решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

Его доходы составили 710 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 401 120 руб., из которых:

- 195 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 169 000 руб. - на ГСМ;
- 48 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 15 000 руб. - на обязательное социальное страхование;
- ? руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Задание 64. Необходимо принять решение по НДС, отразить на счетах бухгалтерского учета следующую ситуацию:

Организация, находясь на общей системе налогообложения, приобрела основное средство - автомобиль стоимостью 510 000 руб., включая НДС - ? руб. Сумма налога была принята к вычету.

К моменту перехода организации на УСН остаточная стоимость автомобиля для целей бухгалтерского учета составила 345 000 руб.

Задание 65. Необходимо принять решение по НДС, отразить на счетах бухгалтерского учета следующую ситуацию:

ООО «Z» (поставщик) 3 октября 20n-1 г. заключила с ООО «X» (покупателем) договор поставки товара на сумму 450 000 руб. (включая НДС - ? руб.).

По условиям договора ООО «Z» 12 октября 20n-1 г. перечислила ООО «X» 100%-ную предоплату.

С 1 января 20n г. ООО «X» перешла на УСН, а товар поставила ООО «Z» также в январе 20n г.

ООО «X» по итогам октября 20n-1 г. уплатила с полученной предоплаты в бюджет НДС в сумме ? руб.

В ноябре 20n-1 г. ООО «X» и ООО «Z» заключили дополнительное соглашение к договору поставки о том, что цена договора равна 350 000 руб. (без НДС). До 31 декабря 20n-1 г. ООО «X» возвратила организации ООО «Z» ? руб. и приняла к вычету НДС.

Задание 66. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующей ситуации:

Организация с 1 января 20n-1 г. перешла с общей системы налогообложения на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Организация приобрела в апреле 20n-1 г. оборудование за 680 000 руб., сразу оплатила и ввела в эксплуатацию. Срок его полезного использования - 48 месяцев.

В январе 20n г. организация продала оборудование за 484 000 рублей.

Задание 67. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующей ситуации:

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Организация в марте 20n г. купила производственное оборудование стоимостью 740 000 руб. с условием о рассрочке платежа (ст. 489 ГК РФ). Оплачивать его она будет по графику:

2 апреля 20n г. - 160 000 руб.;

2 июля 20n г. - 170 000 руб.;

1 октября 20n г. - 180 000 руб.;

10 января 20n+1 г. - ? руб.

Задание 68. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета и в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) следующую ситуацию:

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Организация в марте 20n г. приобрела и оплатила исключительные права на товарный знак (по договору об отчуждении исключительного права на товарный знак). В мае организация приняла данный НМА к бухгалтерскому учету. Расходы на его приобретение составили 270 000 руб. (с учетом НДС), включая:

- 14 200 руб. - пошлину за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на товарный знак;

- 1 800 руб. - пошлину за внесение изменений в Государственный реестр товарных знаков и свидетельство на товарный знак;

- 198 550 руб. (в том числе НДС) - плату правообладателю за исключительные права на товарный знак.

Срок полезного использования НМА составляет 4 года (48 месяцев).

Организация будет начислять амортизацию в бухгалтерском учете линейным способом.

Задание 69. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующей ситуации:

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на

величину расходов».

Организацией заключен договор лизинга 1 ноября 20n-1 г. (срок действия договора - два года; предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя).

Общая сумма лизинговых платежей - 1 600 000 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.), из них выкупная стоимость предмета лизинга составляет 691 400 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.).

Задание 70. Произвести необходимые расчеты, принять решения по налогообложению, отразить на счетах бухгалтерского учета и в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) следующую ситуацию:

Торговая организация арендовала нежилое помещение под магазин. При этом она самостоятельно заключила договоры с водо-, электро- и теплоснабжающими организациями на поставку их услуг. Ежемесячная арендная плата - 39 000 руб. (без НДС). Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

15 июля организация оплатила счет поставщика коммунальных услуг за электроснабжение за июнь в размере 8 060 руб. (в том числе НДС - ? руб.).

16 июля платежным поручением арендодателю была перечислена арендная плата за июнь в размере ? руб.

Задание 71. Необходимо распределить сумму транспортных расходов по партиям древесины.

Организация в августе закупила две партии древесины для производства офисной мебели. Стоимость приобретения составила:

- партии N 1 - 530 000 руб. (в том числе НДС);

- партии N 2 - 620 000 руб. (в том числе НДС).

Организация оплатила услуги транспортной компании по перевозке древесины в сумме 45 000 руб. (в том числе НДС).

Задание 72. Необходимо произвести расчеты, принять решения по налогообложению отразить на счетах бухгалтерского учета и в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) следующую ситуацию:

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам I квартала организация понесла затраты на рекламу нового журнала, распространив бесплатно весь тираж. Затраты на его издание составили 85 000 руб. (без НДС), на распространение - 9 000 руб. (без НДС). Иных расходов на рекламу у организации в текущем году не было.

Задание 73. Необходимо отразить в регистре налогового учета (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей) следующую ситуацию:

ООО «Z», применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», приобрела 15 января у ООО «X» холодильное оборудование стоимостью 150 000 руб. (в т.ч. НДС - ? руб.). Произведена 100%-ная оплата товара.

Однако компания ООО «Z» обнаружила недостаток, не мешающий дальнейшей эксплуатации оборудования. По соглашению сторон цена товара была снижена на 22 400 руб. Продавец возвратил данную сумму покупателю.

Задание 74. Необходимо рассчитать сумму авансовых платежей по налогу и налога, подлежащих к уплате при применении УСН с объектом налогообложения «доходы».

Организация за истекший год (налоговый период) получила доход в размере 2 830 000 руб. Этот показатель сложился следующим образом (табл. 74.1).

Таблица 74.1 – Показатели деятельности по итогам налогового периода

Месяц	Доход, руб.
Январь	190 000
Февраль	210 000
Март	220 000
Апрель	280 000
Май	250 000

Месяц	Доход, руб.
Июнь	260 000
Июль	205 000
Август	180 000
Сентябрь	205 000
Октябрь	270 000
Ноябрь	260 000
Декабрь	300 000

В указанном налоговом периоде организация уплатила страховые взносы в размере:

- 18 000 руб. - в I квартале;
- 32 600 руб. - в течение полугодия;
- 52 000 руб. - в течение 9 месяцев;
- 70 000 руб. - в течение года.

Кроме того, в текущем году организация за счет собственных средств (за первые три дня болезни работников) выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 12 000 руб., из них:

- в III квартале - в сумме 4 000 руб.;
- в IV квартале - в сумме 8 000 руб.

Задание 75. Произвести необходимые расчеты и принять решения по налогообложению по следующим ситуациям:

1. Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в 20n г. получила доходы в размере 3 420 000 руб., а ее расходы составили 3 380 000 руб.

2. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По результатам хозяйственной деятельности за 20n-1 г. она получила убыток в размере 800 000 руб. По итогам 20n г. налоговая база составила 380 000 руб.

Задание 76. Необходимо по итогам налогового периода заполнить следующие разделы Декларации:

- Титульный лист;
- Раздел 1.2;
- Раздел 2.2.

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За отчетные и налоговый периоды 20n г. предпринимателем получен доход и осуществлены расходы:

Таблица 76.1 – Показатели налогового периода

Период	Доходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ), руб.	Расходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.16 НК РФ), руб.	Налоговая база, руб.	Сумма исчисленных авансовых платежей (налога), руб.
1 квартал	450 000	330 000		
Полугодие	920 000	510 000		
Девять месяцев	1 760 000	810 000		
Год	2 300 000	1 900 000		

Раздел 2 Налоговое планирование

Задание 77. Необходимо рассчитать налоговую нагрузку по общему режиму налогообложения и УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Бухгалтеру поручено сравнить налоговую нагрузку компании, которая в 20n г. будет иметь

такие плановые показатели:

выручка от реализации и внереализационных доходов – 10 600 000 руб. (в том числе НДС);
 среднегодовая стоимость основных средств – 520 000 руб.;
 расходы на оплату труда – 1 300 000 руб.;
 амортизация основных средств – 56 000 руб.;
 прочие расходы – 4 300 000 руб.;
 входной НДС – 840 000 руб.

На балансе организации числится основное средство со сроком полезного использования 6 лет. Ожидаемая остаточная стоимость объекта на 31 декабря 20n-1 г. – 180 000 руб.

Организация начисляет налог на имущество по ставке 2,2 процента.

Задание 78. Необходимо рассчитать налоговую нагрузку по УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» и с объектом налогообложения «доходы».

Бухгалтеру поручено сравнить налоговую нагрузку компании, которая в 20n г. будет иметь такие плановые показатели:

выручка от реализации и внереализационных доходов – 10 600 000 руб. (в том числе НДС);
 среднегодовая стоимость основных средств – 520 000 руб.;
 расходы на оплату труда – 1 300 000 руб.;
 амортизация основных средств – 56 000 руб.;
 прочие расходы – 4 300 000 руб.;
 входной НДС – 840 000 руб.

На балансе организации числится основное средство со сроком полезного использования 6 лет. Ожидаемая остаточная стоимость объекта на 31 декабря 20n-1 г. – 180 000 руб.

Организация начисляет налог на имущество по ставке 2,2 процента.

Задание 79. Необходимо произвести расчеты амортизации за год линейным и нелинейным методом начисления и сделать выводы по их влиянию на налог на прибыль.

Результаты применения линейного метода начисления амортизации за год работы основных средств привести в таблице 79.1.

Таблица 79.1 – Амортизация основных средств за год, рассчитанная линейным методом, руб.

Амортиза- ционная группа	Наименование амортизируемого имущества	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования , лет	Норма амортизации в год, %	Сумма амортизации
10	Административно е здание	5 600 000	46		
	Имущественный комплекс	3 950 220	50		
	Производственная база	800 360	40		
7	Грузовой автомобиль	510 000	20		
6	Автокран	1 470 000	12		
	Турбина	1 300 000	15		
5	Автобус	1 600 000	8		
	Станок токарный	378 000	9		
	Погрузчик	269 400	10		
4	Линия электропередачи местная воздушная	2 160 000	6		
	Приборы для измерения	103 000	7		

Амортизационная группа	Наименование амортизируемого имущества	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования, лет	Норма амортизации в год, %	Сумма амортизации
	электрических величин				
3	Сервер с блоком питания	284 000	4		
	Экскаватор	145 000	5		
2	Оборудование грузоподъемное	186 000	3		

Результаты расчетов амортизации основных средств нелинейным методом представить в таблице 79.2.

Таблица 79.2 – Амортизация за год работы основных средств, рассчитанная нелинейным методом, руб.

Амортизационная группа	Наименование амортизируемого имущества	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования, лет	Норма амортизации в год, %	Сумма амортизации
10	Административное здание	5 600 000	46		
	Имущественный комплекс	3 950 220	50		
	Производственная база	800 360	40		
7	Грузовой автомобиль	510 000	20		
6	Автокран	1 470 000	12		
	Турбина	1 300 000	15		
5	Автобус	1 600 000	8		
	Станок токарный	378 000	9		
	Погрузчик	269 400	10		
4	Линия электропередачи местная воздушная	2 160 000	6		
	Приборы для измерения электрических величин	103 000	7		
3	Сервер с блоком питания	284 000	4		
	Экскаватор	145 000	5		
2	Оборудование грузоподъемное	186 000	3		

Результаты расчетов представить в таблице 79.3.

Таблица 79.3 – Изменение платы по налогу на прибыль за первые три года эксплуатации основных средств, руб.

Амортизационная группа	Сумма начисленной амортизации нелинейным методом	Прирост амортизации по группе нелинейным методом по сравнению с линейным	Сумма изменения налога на прибыль («+» - экономия; «-» - перерасход)
Первый год работы основных средств			
10			
7			
6			
5			
4			
3			
2			
Итого за первый год			
Второй год работы основных средств			
10			
7			
6			
5			
4			
3			
2			
Итого за второй год			
Третий год работы основных средств			
10			
7			
6			
5			
4			
3			
2			
Итого за третий год			

Задание 80. Необходимо оценить декларационную нагрузку на субъект предпринимательства и сделать выводы.

Субъект предпринимательства – общество с ограниченной ответственностью, имеет на балансе имущество, подлежащее налогообложению налогом на имущество, 20 работников.

Вариант А: субъект применяет общий режим налогообложения.

Вариант Б: субъект применяет УСН.

Вариант В: субъект применяет ЕНВД.

Задание 81. Необходимо оценить декларационную нагрузку на субъект предпринимательства и сделать выводы.

Субъект предпринимательства – общество с ограниченной ответственностью, имеет на балансе имущество, подлежащее налогообложению налогом на имущество, 20 работников.

Вариант А: субъект применяет общий режим налогообложения и ЕНВД.

Вариант Б: субъект применяет УСН и ЕНВД.

Задание 82. Необходимо оценить декларационную нагрузку на субъект предпринимательства и сделать выводы.

Субъект предпринимательства – индивидуальный предприниматель, имеет имущество, которое использует для предпринимательской деятельности, облагаемое налогом на имущество

физических лиц, работников не имеет.

Вариант А: субъект применяет общий режим налогообложения.

Вариант Б: субъект применяет УСН.

Вариант В: субъект применяет ЕНВД.

Задание 83. Необходимо оценить декларационную нагрузку на субъект предпринимательства и сделать выводы.

Субъект предпринимательства – индивидуальный предприниматель, не имеет имущество, которое использует для предпринимательской деятельности, облагаемое налогом на имущество физических лиц, 5 работников.

Вариант А: субъект применяет общий режим налогообложения.

Вариант Б: субъект применяет УСН.

Вариант В: субъект применяет ЕНВД.

Задание 84. Необходимо рассчитать размер резерва по сомнительным долгам.

Согласно положениям учетной политики для целей налогообложения организация формирует резерв по сомнительным долгам. В I квартале на 01.04.20n г. была выявлена сумма сомнительной задолженности в размере ? руб., по которой резерв не создавался, в том числе:

по договору от 02.03.20n г. – 2 600 000 руб.;

по договору от 28.01.20n г. – 590 000 руб.;

по договору от 02.12.20n-1 г. – 460 000 руб.

Величина выручки за тот же период составила 18 800 000 руб., в том числе НДС - ? руб.

Задание 85. Необходимо составить план налоговых платежей на 20n г.

На предприятии в 20n-1 г. г. работало 5 филиалов, находящихся на общем режиме налогообложения (далее – ОРН):

Таблица 85.1 – Данные 20n-1 г. о доходах и расходах, признаваемых для целей налогообложения, руб.

Филиал (вид деятельности)	Выручка от деятельности филиала	Расходы филиала	Сальдо	Сумма налога на прибыль (? %)
Филиал по пошиву одежды	100000	85000		
Филиал по ремонту обуви	20000	18000		
Филиал -комбинат питания	900000	700000		
Филиал -типография	10000	200000		
Итого				

В связи с убыточностью предприятие решает ликвидировать в 20n г. убыточный филиал - типографию. Кроме того, планируются следующие изменения:

Таблица 85.2 – Планируемые изменения доходов и расходов, признаваемых для целей налогообложения, а также системы налогообложения руб.

Филиал (вид деятельности)	Планируемый темп прироста выручки от деятельности филиала, %	Планируемый темп прироста расходов филиала, %	Система налогообложения
Филиал по пошиву одежды	10,0	8,0	ОРН
Филиал по ремонту обуви	5,0	3,5	УСН с объектом налогообложения «доходы»
Филиал -комбинат питания	15,0	10,0	ОРН

Задание 86. Необходимо рассчитать налоговую нагрузку ООО «Х» за 20n-1 г., сравнить со среднеотраслевым показателем и сделать выводы о вероятности включения организации в план ближайших выездных проверок.

ООО «Х» работает на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», занимаясь производством текстильных изделий, одежды. Показатели деятельности компании и исчисленные к уплате налоги в 20n-1 г., по данным представленных в

ИФНС налоговых деклараций и расчетов, были следующими:

Выручка 50 млн руб.,

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН - 1,80 млн руб.,

Земельный налог – 98 тыс. руб.,

Транспортный налог – 160 тыс. руб.,

НДФЛ с выплат персоналу – 903 тыс. руб.,

Страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС – 1,95 млн руб.

2.3.5 Задания для контрольной работы

Задание 1. Выполнить тестовые задания с обоснованием ответа.

Задание 2. Выполнить практическое задание.

Контрольная работа выполняется по вариантам, которые определяются по двум последним цифрам зачетной книжки:

Вариант	Номер тестового задания по п. 2.3.3 Раздел 1 Налоговый учет					Номер тестового задания по п. 2.3.3 Раздел 2 Налоговое планирование		Номер практического задания по п. 2.3.4 Раздел 1 Налоговый учет		Номер практического задания по п. 2.3.4 Раздел 2 Налоговое планирование
	1	101	81	61	41	1	17	1	25	77
00	1	101	81	61	41	1	17	1	25	77
01	2	102	82	62	42	2	18	2	26	78
02	3	103	83	63	43	3	19	3	27	79
03	4	104	84	64	44	4	20	4	28	80
04	5	105	85	65	45	5	21	5	29	81
05	6	106	86	66	46	6	1	6	30	82
06	7	107	87	67	47	7	2	7	31	83
07	8	108	88	68	48	8	3	8	32	84
08	9	109	89	69	49	9	4	9	33	85
09	10	110	90	70	50	10	5	10	34	86
10	11	111	91	71	51	11	6	11	35	77
11	12	112	92	72	52	12	7	12	36	78
12	13	113	93	73	53	13	8	13	37	79
13	14	114	94	74	54	14	9	14	38	80
14	15	115	95	75	55	15	10	15	39	81
15	16	116	96	76	56	16	11	16	40	82
16	17	117	97	77	57	17	12	17	41	83
17	18	118	98	78	58	18	13	18	42	84
18	19	119	99	79	59	19	14	19	43	85
19	20	120	100	80	60	20	15	20	44	86
20	21	1	101	81	61	21	16	21	45	77
21	22	2	102	82	62	1	17	22	46	78
22	23	3	103	83	63	2	18	23	47	79
23	24	4	104	84	64	3	19	24	48	80
24	25	5	105	85	65	4	20	25	49	81
25	26	6	106	86	66	5	21	26	50	82
26	27	7	107	87	67	6	1	27	51	83

27	28	8	108	88	68	7	2	28	52	84
28	29	9	109	89	69	8	3	29	53	85
29	30	10	110	90	70	9	4	30	54	86
30	31	11	111	91	71	10	5	31	55	77
31	32	12	112	92	72	11	6	32	56	78
32	33	13	113	93	73	12	7	33	57	79
33	34	14	114	94	74	13	8	34	58	80
34	35	15	115	95	75	14	9	35	59	81
35	36	16	116	96	76	15	10	36	60	82
36	37	17	117	97	77	16	11	37	61	83
37	38	18	118	98	78	17	12	38	62	84
38	39	19	119	99	79	18	13	39	63	85
39	40	20	120	100	80	19	14	40	64	86
40	41	21	1	101	81	20	15	41	65	77
41	42	22	2	102	82	21	16	42	66	78
42	43	23	3	103	83	1	17	43	67	79
43	44	24	4	104	84	2	18	44	68	80
44	45	25	5	105	85	3	19	45	69	81
45	46	26	6	106	86	4	20	46	70	82
46	47	27	7	107	87	5	21	47	71	83
47	48	28	8	108	88	6	1	48	72	84
48	49	29	9	109	89	7	2	49	73	85
49	50	30	10	110	90	8	3	50	74	86
50	51	31	11	111	91	9	4	51	75	77
51	52	32	12	112	92	10	5	52	76	78
52	53	33	13	113	93	11	6	53	1	79
53	54	34	14	114	94	12	7	54	2	80
54	55	35	15	115	95	13	8	55	3	81
55	56	36	16	116	96	14	9	56	4	82
56	57	37	17	117	97	15	10	57	5	83
57	58	38	18	118	98	16	11	58	6	84
58	59	39	19	119	99	17	12	59	7	85
59	60	40	20	120	100	18	13	60	8	86
60	61	41	21	1	101	19	14	61	9	77
61	62	42	22	2	102	20	15	62	10	78
62	63	43	23	3	103	21	16	63	11	79
63	64	44	24	4	104	1	17	64	12	80
64	65	45	25	5	105	2	18	65	13	81
65	66	46	26	6	106	3	19	66	14	82
66	67	47	27	7	107	4	20	67	15	83
67	68	48	28	8	108	5	21	68	16	84
68	69	49	29	9	109	6	1	69	17	85

69	70	50	30	10	110	7	2	70	18	86
70	71	51	31	11	111	8	3	71	19	77
71	72	52	32	12	112	9	4	72	20	78
72	73	53	33	13	113	10	5	73	21	79
73	74	54	34	14	114	11	6	74	22	80
74	75	55	35	15	115	12	7	75	23	81
75	76	56	36	16	116	13	8	76	24	82
76	77	57	37	17	117	14	9	1	25	83
77	78	58	38	18	118	15	10	2	26	84
78	79	59	39	19	119	16	11	3	27	85
79	80	60	40	20	120	17	12	4	28	86
80	81	61	41	21	1	18	13	5	29	77
81	82	62	42	22	2	19	14	6	30	78
82	83	63	43	23	3	20	15	7	31	79
83	84	64	44	24	4	21	16	8	32	80
84	85	65	45	25	5	1	17	9	33	81
85	86	66	46	26	6	2	18	10	34	82
86	87	67	47	27	7	3	19	11	35	83
87	88	68	48	28	8	4	20	12	36	84
88	89	69	49	29	9	5	21	13	37	85
89	90	70	50	30	10	6	1	14	38	86
90	91	71	51	31	11	7	2	15	39	77
91	92	72	52	32	12	8	3	16	40	78
92	93	73	53	33	13	9	4	17	41	79
93	94	74	54	34	14	10	5	18	42	80
94	95	75	55	35	15	11	6	19	43	81
95	96	76	56	36	16	12	7	20	44	82
96	97	77	57	37	17	13	8	21	45	83
97	98	78	58	38	18	14	9	22	46	84
98	99	79	59	39	19	15	10	23	47	85
99	100	80	60	40	20	16	11	24	48	86

2.3.6 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;

- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для беседы выбираются преподавателем из п. 2.2.2 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.7 Методика проведения лекции-дискуссии

Цель: выяснение мнений обучающихся по заданной теме и их анализ.

Задачи:

- достижение определенной степени согласия участников дискуссии относительно дискутируемого тезиса;
- формирование у обучающихся общего представления не как суммы имеющихся представлений, а как более объективное суждение, подтверждаемое всеми участниками обсуждения или их большинством;
- достижение убедительного обоснования содержания, не имеющего первоначальной ясности для всех обучающихся;
- развитие способностей обучающихся к анализу информации и аргументированному, логически выстроенному доказательству своих идей и взглядов;
- получение обучающимися разнообразной информации от собеседников, повышение их компетентности, проверка и уточнение их представления и взглядов на обсуждаемую проблему;
- применение обучающимися имеющихся знаний в процессе совместного решения профессиональных задач.

Методика проведения:

Первый этап «введение в дискуссию»:

- формулирование проблемы и целей дискуссии;
- назначение секретаря дискуссии, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- создание мотивации к обсуждению – определение значимости проблемы, указание на нерешенность и противоречивость вопроса и т.д.
- установление регламента дискуссии и ее основных этапов;
- совместная выработка правил дискуссии;
- выяснение однозначности понимания темы дискуссии, используемых в ней терминов, понятий.

Приемы введения в дискуссию:

- предъявление проблемной ситуации;
- демонстрация видеосюжета;
- демонстрация материалов (статей, документов);
- ролевое проигрывание проблемной ситуации;
- анализ противоречивых высказываний – столкновение противоположных точек зрения на обсуждаемую проблему;
- постановка проблемных вопросов;
- альтернативный выбор (участникам предлагается выбрать одну из нескольких точек зрения или способов решения проблемы).

Второй этап «обсуждение проблемы»:

Обмен участниками мнениями по каждому вопросу. Цель этапа – собрать максимум мнений, идей, предложений, соотнося их друг с другом;

Обязанности преподавателя:

- следить за соблюдением регламента;
- обеспечить каждому возможность высказаться, поддерживать и стимулировать работу наименее активных участников с помощью вопросов («А как вы считаете?», «Вы удовлетворены таким объяснением?», «Вы согласны с данной точкой зрения?», «Нам очень бы хотелось услышать

ваше мнение» и т.д.);

- не допускать отклонений от темы дискуссии;
- предупреждать переход дискуссии в спор ради спора;
- следить за тем, чтобы дискуссия не переходила на уровень межличностного противостояния и конфликта;
- стимулировать активность участников в случае спада дискуссии.

Приемы, повышающие эффективность группового обсуждения:

- уточняющие вопросы побуждают четче оформлять и аргументировать мысли («Что вы имеете в виду, когда говорите, что...?», «Как вы докажете, что это верно?»);
- парафраз – повторение ведущим высказывания, чтобы стимулировать переосмысление и уточнение сказанного («Вы говорите, что...?», «Я так вас понял?»);
- демонстрация непонимания – побуждение учащихся повторить, уточнить суждение («Я не совсем понимаю, что вы имеете в виду. Уточните, пожалуйста»);
- «Сомнение» – позволяет отсеивать слабые и непродуманные высказывания («Так ли это?», «Вы уверены в том, что говорите?»);
- «Альтернатива» – ведущий предлагает другую точку зрения, акцентирует внимание на противоположном подходе;
- «Доведение до абсурда» – ведущий соглашается с высказанным утверждением, а затем делает из него абсурдные выводы;
- «Задевающее утверждение» - ведущий высказывает суждение, заведомо зная, что оно вызовет резкую реакцию и несогласие участников, стремление опровергнуть данное суждение и изложить свою точку зрения;
- «Нет-стратегия» - ведущий отрицает высказывания участников, не обосновывая свое отрицание («Этого не может быть»).

Третий этап, «подведение итогов обсуждения»:

- выработка обучающимися согласованного мнения и принятие группового решения;
- обозначение преподавателем аспектов позиционного противостояния и точек соприкосновения в ситуации, когда дискуссия не привела к полному согласованию позиций обучающихся. Настрой обучающихся на дальнейшее осмысление проблемы и поиск путей ее решения;
- совместная оценка эффективности дискуссии в решении обсуждаемой проблемы и в достижении педагогических целей, позитивного вклада каждого в общую работу;
- оценка преподавателем участников дискуссии по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь дискуссии – 0,5-1,5 баллов; подготовка вопросов на дискуссию (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов, ответы на вопросы в течение дискуссии (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов.

Темы или вопросы для дискуссии выбираются преподавателем из п. 2.2.2 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.8 Методика проведения «мозгового штурма»

Цель: выявление информированности, подготовленности обучающихся в течение короткого периода времени

Задачи:

- формирование общего представления об уровне владения знаниями у студентов, актуальными для занятия;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

Методика проведения:

- объявление темы или вопросов для обсуждения;
- назначение секретаря занятия и экспертной группы из двух студентов, их инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- запись участниками своих мыслей по заданным вопросам;

- сбор секретарем письменного материала участников;
- высказывание участниками своих мыслей по заданным вопросам. Секретарю и экспертной группе следует записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений). Допускаются уточнения секретарем и экспертной группой высказываний, если они кажутся им неясными (в любом случае секретарю следует записывать идею так, как она прозвучала из уст участника);

- повторение секретарем задания для «мозгового штурма», и перечисление им всего, что записано со слов участников;

- подведение итогов «мозгового штурма»; предложение желающим обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные;

- оценка участников «мозгового штурма» по материалам, подготовленным секретарем и экспертной группой.

Критерии оценки: выполнение обязанностей секретаря – 1-1,5 баллов; работа в экспертной группе – 1-1,5 баллов; письменный ответ – 0,5-1,0 балл; устное выступление по обсуждаемой проблеме – 1-1,5 баллов; подведение итогов «мозгового штурма» участниками и экспертной группой - 1-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.2 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.9 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;

- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);

- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;

- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;

- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели решения задачи;

- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;

- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;

- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;

- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;

- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;

- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;

- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1-3 балла.

Задания для интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.4

Типовые задания.

2.3.10 Методика организации работы в малых группах

Цель: проверка уровня освоения ранее изученного материала и формирование навыков работы в малых группах.

Задачи:

- активизация познавательной деятельности обучающихся;
- развитие навыков самостоятельной профессиональной деятельности: определение ведущих и промежуточных задач, выбор оптимального пути, умение предусматривать последствия своего выбора, объективно оценивать его.
- развитие умений успешного общения (умение слушать и слышать друг друга, выстраивать диалог, задавать вопросы на понимание и т.д.).
- совершенствование межличностных отношений в коллективе.

Методика проведения:

Первый этап «подготовка задания для работы в малых группах». Задания для работы в малых группах разрабатываются либо преподавателем, либо преподавателем совместно с обучающимися.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели работы в малых группах;
- объяснение задания для работы в малых группах;
- объявление критерий оценки;
- деление обучающихся на группы;
- назначение ролей в группах.

Третий этап «выполнение задания в группе»:

- высказывание обучающимися мнений по выполнению задания;
- обсуждение результатов и методики выполнения задания обучающимися и принятие плана хода выполнения задания;
- написание протокола малой группы по планированию деятельности при выполнении задания. Протокол должен содержать цель, задачи, методы, назначение ролей и норму времени выполнения задания;
- выполнение задания;
- подготовка отчета по проведенной работе. Отчет должен содержать описание цели, задач, методики выполнения задания, результаты, доказательства и выводы по выполненному заданию, ответственных по ролям и описание выполненных ими функций;

Третий этап «подведение итогов работы в малых группах»:

- выступление докладчика с отчетом по работе в малых группах. При докладе отчета следует использовать мультимедийные презентации;
- оценка преподавателем обучающихся.

Критерии оценки: подготовка материалов для занятия – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-5 баллов.

Задания для работы в малых группах выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

2.3.11 Методика проведения деловой игры

Характеристики деловой игры: имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

Цель: формирование профессиональных компетенций в условиях имитации реальных условий, при отработке конкретных специфических операций, моделировании соответствующего рабочего процесса.

Задачи:

- формирование познавательных и профессиональных мотивов и интересов;
- воспитание системного мышления обучающихся;
- передача целостного представления о профессиональной деятельности и её фрагментах с

учётом эмоционально-личностного восприятия;

– обучение коллективной мыслительной и практической работе, формирование умений и навыков социального взаимодействия и общения, навыков индивидуального и совместного принятия решений;

– оказание помощи обучающимся в определении уровня готовности к профессиональной деятельности, сравнении и анализе конкурентоспособности и профессиональной компетентности;

– воспитание ответственного отношения к делу, уважения к профессиональным ценностям и установкам коллектива в целом.

Методика проведения:

1. Подготовительный этап

Разработка сценария, плана, общего описания игры, содержание инструктажа по ролям, разработка заданий, связанных с будущей профессией, технологией производственных процессов, подготовка материального обеспечения.

2. Ввод в игру

Постановка проблемы, цели, знакомство с правилами, регламентом, распределение ролей, формирование групп, консультации.

Обучающиеся делятся на несколько малых групп по трое-четверо обучающихся. Задание для каждой группы выбирается методом жребия.

В группе определяются спикер, оппоненты, эксперты.

Спикер выполняет функционал роли, занимает лидирующую позицию, организует обсуждение на уровне группы, формулирует общее мнение малой группы.

Оппонент внимательно слушает предлагаемые позиции во время дискуссии и формулирует вопросы по предлагаемой информации.

Эксперт формирует оценочное суждение по предлагаемой позиции своей малой группы и сравнивает с предлагаемыми позициями других групп.

Каждая малая группа обсуждает задание в течение отведенного времени.

Задача данного этапа – сформулировать групповую позицию по заданию.

3. Этап проведения

Групповая работа над заданием, межгрупповая дискуссия, защита результатов, работа экспертов.

Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по заданию, с учетом предложенной роли.

После каждого суждения оппоненты задают вопросы, заслушиваются ответы авторов предлагаемых позиций.

В завершении формулируется общее мнение, выражающее совместную позицию по заданию.

4. Этап анализа и обобщения

Выводы из игры, анализ результатов, рефлексия (выяснение того, как обучающиеся осознали содержание пройденного материала), оценка и самооценка, обобщение, рекомендации.

Эксперты предлагают оценочные суждения по высказанным путям решения предлагаемых заданий осуществляют сравнительный анализ предложенного пути решения с решениями других малых групп.

Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по выполнению заданий с учетом предложенных ролей, и эффективности предложенных путей решения.

Критерии оценки: подготовка материалов для деловой игры – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-3 балла; спикер – 1-3 балла; оппонент – 1-3 балла; эксперт – 1-3 балла.

Задания для деловой игры выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и

стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на лекционных и семинарских (практических) занятиях	0,2	27	5
Работа на семинарских (практических) занятиях	0,7	27	20
Кр	5,0	2	10
СРС,			25
в т.ч.:			
самостоятельное решение задач	2	8	16
контроль СРС (контрольные опросы, тестирование, собеседование и др. виды контроля)	1,0	9	9
Итого за семестр	-	-	60
Зачет с оценкой, экзамен	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к зачету с оценкой, экзамену по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к зачету с оценкой, экзамену студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к экзамену.

Основой для сдачи зачета с оценкой, экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На зачете с оценкой, экзамене студент получает тестовое задание, включающее теоретические вопросы и задачи.

На выполнение задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за задание, составляет 40 баллов, в том числе 16 баллов за теоретическую часть и 24 балла за решение задач.

