

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОПОП
Эфендиева Г.А. Эфендиева

«30» сентября 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

Специальность
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника
Экономист

Форма обучения
Очная

Нальчик 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования 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 профессиональной образовательной программы 6
3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности 8

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

Карта компетенций

Код и наименование компетенции выпускника

ОПК – 2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ОПК – 2.2. – Способен применять стандарты ведения хозяйственного, налогового, бюджетного учетов, формировать учетную документацию, составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую и статистическую отчетность в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта

Код и наименование компетенции выпускника

ПКС – 1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ПКС – 1.1. - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Тип компетенции: общепрофессиональная компетенция выпускника образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», уровень ВО – специалитет.

1.1. Этапы формирования компетенций и средства оценивания

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
<p>Код и наименование компетенции выпускника ОПК – 2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования</p>	<p>Знать: – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, а также стандарты регулирующие бухгалтерский учет; – организацию налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой; – принципы и правила</p>	<p>Типовые оценочные материалы для устного опроса; типовые тестовые задания; примерные темы докладов; экзаменационные вопросы.</p>

1.2. Критерии формирования оценок на различных этапах их формирования

Текущий и рубежный контроль

Оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Этап (уровень)	Первый этап (уровень)	Второй этап (уровень)	Третий этап (уровень)
Баллы	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
Характеристика	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»</p>	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»</p>	<p>Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»</p>

Промежуточная аттестация (экзамен)

Оценка	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Баллы	61-80 баллов	81-90 баллов	91-100 баллов
Характеристика	<p>Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания</p>	<p>Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.</p>	<p>Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично</p>

	экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета	(полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета
--	---	---	---

На первом (начальном) этапе формирования компетенции формируются знания, умения и навыки, составляющие базовую основу компетенции, без которой невозможно ее дальнейшее развитие. Обучающийся воспроизводит термины, факты, методы, понятия, принципы и правила; решает учебные задачи по образцу.

На втором (основном) этапе формирования компетенции приобретает опыт деятельности, когда отдельные компоненты компетенции начинают «работать» в комплексе и происходит выработка индивидуального алгоритма продуктивных действий, направленных на достижение поставленной цели. На этом этапе обучающийся осваивает аналитические действия с предметными знаниями по конкретной дисциплине, способен самостоятельно решать учебные задачи, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, переносит знания и умения на новые условия.

Третий (завершающий) этап – это овладение компетенцией. Обучающийся способен использовать знания, умения, навыки при решении задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. По результатам этого этапа обучающийся демонстрирует итоговый уровень сформированности компетенции.

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

Примерный перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам

4.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Тема рефератов
5.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
6.	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий	Комплект задач и заданий
7	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
8.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме	Тематика эссе
9.	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов

3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности

3.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

5.1. Задания для текущего контроля (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

1.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
 1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
 2. Структура налоговой системы в отечественной практике.
 3. Цели и задачи налогового учета.
 4. Принципы налогового учета.
 5. Модели налогового учета.

Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Роль учетной политики.
2. Учетная политика для целей налогового учета.
3. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

1. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете.
2. Учетная политика.
3. Налогооблагаемая база для исчисления налога.

Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации

1. Учет доходов от реализации продукции.
2. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе.
3. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения.
4. Учет расходов от реализации продукции.
5. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе.
6. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения.
7. Аналитические регистры налогового учета доходов и расходов.

Тема 5. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. Варианты возникновения постоянных разниц.
2. Превышение бухгалтерских расходов над налоговыми.
3. Превышение бухгалтерских доходов над налоговыми.
4. Превышение налоговых доходов над бухгалтерскими.
5. Превышение налоговых расходов над бухгалтерскими.
6. Бухгалтерский учёт постоянных разниц.
7. Проблема постоянных разниц в промежуточной отчетности.
8. Постоянные налоговые обязательства и требования, их отражение в учёте.
9. Два подхода в определении временных разниц.
10. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
11. Случаи возникновения временных разниц, указанные в ПБУ 18/02.

Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 7. Налоговый учет НДС и обязательных взносов

1. Учет НДС.
2. Характеристика НДС и особенности его учета
3. Учет страховых взносов.

Тема 8. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность НДС и нормативное регулирование его учета.
2. Общая схема нормативного регулирования налогового и бухгалтерского учета НДС.
3. Налоговая модель НДС. Действующее налоговое законодательство по НДС.
4. Организация ведения отдельного учета НДС
5. Организация ведения учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
6. Прямое требование о ведении отдельного учета. Методика отдельного учета.
7. Форма ведения отдельного учета
8. Основные методы исчисления НДС: бухгалтерский (прямой) и зачетный (косвенный)
9. Общеустановленный порядок определения налоговой базы и расчета НДС.
10. Налоговые вычеты по НДС.

Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

1. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
4. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.
5. Оптимизация налогообложения бизнеса.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2

	негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи) (контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Ситуация 1

15 марта 20_ года ЗАО «Актив» продало деревообрабатывающий станок СДО-467 за 70000 руб. (без учета НДС), согласно Договора купли-продажи от 12.03.2015 №56/ОС, счет фактура от 15.03.2018 №335, накладная от 15.03.2015 №34/ОС. Первоначальная стоимость станка — 120000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 40000 руб. Расходы, связанные с продажей станка, составили 20000 руб.

Срок полезного использования станка — 8 лет. В «Активе» его эксплуатировали 3 года.

Убыток от продажи станка составил:

$$70000\text{руб.} - (120000\text{руб.} - 40000\text{руб.}) - 20000\text{руб.} = 3000\text{руб.}$$

Этот убыток должен быть списан в уменьшение налогооблагаемой прибыли в течение 5 лет (8 - 3). Начиная с апреля 2018 года «Актив» может ежемесячно включать в состав прочих расходов сумму убытка в размере 500 руб. (30000руб.:5лет: 12мес.).

Заполните регистры налогового учета за период с 1 по 31 марта бухгалтером «Актива».

Задача 1

Организация «Империя» в сентябре 2018 года отгрузила продукцию на сумму 25 500 тыс. руб (в т.ч. НДС 20 %). Себестоимость отгруженной продукции составила 7 500 тыс. руб.

По условиям договора переход права собственности на продукцию к покупателю переходит в день ее отгрузки и передачи расчетных документов. Деньги поступили от покупателя на расчетный счет ООО «Империя» в декабре 2019г.

Учетной политикой установлено, что выручка в налоговом учете признается по методу начисления.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.
2. Определить прибыль от сделки в целях бухгалтерского и налогового учета.
3. Заполнить отчет о Финансовых результатах.

Задача 2.

Прибыль организации до налогообложения - составила 500000 руб.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

1. суточные, выданные командированным работникам организации составили 3000 руб.; по нормам их величина составляет 1000 руб.
2. сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 120000 руб., а по правилам налогового учета - 80000 руб.;
3. сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 90000 руб., а по правилам налогового учета - 120000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка), руб.	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), руб.	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация металлорежущего оборудования			
Амортизация транспортных средств			

Задача 3.

ООО «Фортуна» производит и продает мягкие игрушки. По итогам за отчетный период организация получила следующие доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности:

- Реализована готовая продукция на сумму 1 200 000 рублей с учетом НДС.
- Получен кредит в банке на 500 000 рублей.
- Использовано сырье для производства на 350 000 рублей;
- Начислена и выплачена заработная плата рабочим в сумме 250 000 рублей;
- Начислены и перечислены в соответствующие фонды страховые взносы в размере 40 000 рублей;
- Сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей;
- Перечислены проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- Убыток прошлых лет в размере 120 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет (с разбивкой по уровням бюджетов) и отразите на счетах бухгалтерского учета операции.

Задача 4.

ООО «Арфа» в феврале 2019 года провело переговоры с ООО «Радуга» с целью организации совместного производства музыкальных инструментов. Затраты организации на проведение данных переговоров составили:

- Затраты на официальный прием (обед в ресторане) – 15 000 рублей.
- Транспортное обслуживание участников переговоров – 1000 рублей.

В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа, а именно посещение местного драматического театра.

- Билеты в театр – 3000 рублей.
- Доставка участников в театр и обратно - 500 рублей.
- Буфетное обслуживание в театре составило 1500 рублей.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО «Арфа» составила 21 000 рублей.

В 1 квартале 2019 года расходы на оплату труда в ООО «Арфа» составили 345 000 рублей

Требуется:

1. Определить какие расходы организации, не будут учитываться в налоговом учете.
2. Определить величину представительских расходов, принимаемых в налоговом учете при определении налога на прибыль.
3. Какие варианты управленческих решений вы рекомендуете бухгалтеру для сближения бухгалтерского и налогового учета в организации.

Задача 5.

А) По данным бухгалтерского учета в ОАО «Монолит» остаточная стоимость основных средств за I квартал 2018 г. составила:

- на 01.01.2018 - 126 000 руб.;
- на 01.02.2018 - 158 000 руб.;
- на 01.03.2018 - 205 000 руб.;
- на 01.04.2018 - 237 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал сумму авансового платежа по налогу на имущество в ОАО «Монолит», отразите на счетах бухгалтерского учета, заполните соответствующие платежные документы на уплату налогов.

Задача 6.

За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21,6 тыс. руб.)

Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС 27 тыс. руб.)

Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб.

Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18%)

Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб. Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб. Станок числился на балансе с учетом НДС.

Отразите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также отразите в соответствующих документах.

Задача 7.

Компания ООО «Спецдеталь» покупает в декабре 2018 года станок, нуждающийся в монтаже, за 4 720 000 руб, в т.ч. НДС 720 000руб. Доставка станка 236 000 руб., в т.ч. НДС 36 000. При приеме оборудования был оформлен акт №ОС-14.

В январе 2019 года ООО «Спецдеталь» передает оборудование в монтаж подрядчику по акту формы № ОС-15. Стоимость монтажных работ составила 354 000 рублей, в т.ч. НДС 54 000 рублей. В январе монтаж выполнен полностью, и сторонами подписан акт выполненных работ, на основании которых оформляется акт приема-передачи по форме № ОС-1 и инвентарная карточка по форме № ОС-6. Т.е. в январе 2019 года станок был принят на учет в бухгалтерии.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 8.

Работник ООО «А» А.Н. Иванов участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Месячный оклад Иванова в отчетном году – 38400 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 9.

Работник ООО «Пассив» А.Н. Кириллов принимал участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и является ветераном войны в Республике Афганистан. Кроме того, он содержит ребенка в возрасте 15 лет. Месячный оклад Кириллова составил 45 750 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 10.

В отчетном году работнику ЗАО«Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 5600 руб. в месяц. Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

- в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000 руб.;
- в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 руб.;
- в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;
- в августе – ценный подарок стоимостью 3000 руб.;
- в ноябре – материальную помощь в сумме 7000 руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи (эту сумму налогом на доходы физических лиц не облагают, поэтому указывать ее в регистре не нужно).

Иванов не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000 или 500 руб. Он имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет.

Рассчитайте величину НДФЛ, сумму заработной платы к выплате, в какие периоды происходит удержание и перечисление НДФЛ в бюджет. Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с указанием даты совершения операции.

Задача 11.

В ООО «Перспект» трудоустроен один работник — генеральный директор. Общество применяет ОСНО и рассчитывает взносы по стандартному тарифу.

Директору Мичугину О. Б. начислена зарплата за I квартал 2019 года в размере 78 000 рублей (по 26 000 в месяц).

Рассчитайте ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам и отразите на счетах.

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы студента (типовые задачи):

«отлично» (3 балла) - обучающийся показал глубокие знания материала по

поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 балла) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов

**Примерные темы рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»
(контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2, контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)**

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия
2. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
5. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
6. Понятие, виды и формы налогового контроля в РФ.
7. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
8. Структура налоговой системы в ответственной практике
9. Характеристика участников налоговых отношений

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций

1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА (ПК - 16).
3. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете.
4. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
5. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.

Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций

1. Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.
2. Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества
3. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета (ПК -18).
2. Регистры налогового учета по НДС(ПК -18).

3. Налоговая база по НДС, необлагаемые НДС операции (ПК -18).
4. Налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый и отчетный период по НДС (ПК -18).
5. Порядок заполнения счет-фактуры. Корректировочные счета-фактуры (ПК -18).

Тема 9. Налоговая отчетность и оптимизация налогообложения бизнеса

1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
2. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
3. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Требования к реферату: Общий объем реферата 20 листов (шрифт 14 TimesNewRoman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок MicrosoftWord (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками MicrosoftWord. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц.

Уровень оригинальности текста – 40%

Критерии оценки реферата:

«отлично» (3 балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо» (2 балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно» (1 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 1баллов) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы

Примерные темы докладов по дисциплине

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия.
2. Регистры налогового учета.
3. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.

Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения.
2. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
3. Роль налогового учета в налоговом планировании.

Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА(, ПК -18).
2. Виды разниц, образующиеся в учете.
3. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

Требования к докладу:

Общий объём доклада 10-15 листов (шрифт 14 TimesNewRoman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок MicrosoftWord (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками MicrosoftWord. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 50%

Критерии оценки доклада:

«отлично» (3 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо» (2 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно» (1 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 0,5баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.2. Задания для рубежного контроля (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

5.2.1. Коллоквиум

Рубежный контроль №1

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации
2. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
3. Структура налоговой системы в ответственной практике
4. Характеристика участников налоговых отношений
5. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7. Учетная политика
8. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете
9. Учетная политика
10. Налогооблагаемая база для исчисления налога
11. Учет доходов от реализации продукции
12. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе
13. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения
14. Учет расходов от реализации продукции
15. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе
16. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения
17. Новые объекты бухгалтерского учета
18. Виды разниц, образующиеся в учете
19. Организация учета расчетов по налогу на прибыль

Рубежный контроль № 2

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.
5. Учет НДС.
6. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов.

7. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование базы для расчета страховых взносов.
8. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
9. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.

Рубежный контроль № 3

1. Добавленная стоимость: теория и практика.
2. Модели налогового учета по НДС.
3. Раздельный учет в расчетах по НДС
4. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
5. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
7. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.
8. Раскройте положительные стороны налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации.
9. Условия изменения срока уплаты налога.
10. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита.
11. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
12. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов.
13. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
14. Перечислите основные группы налоговых льгот?
15. Перечислите методы налоговой оптимизации?
16. Под воздействием, каких факторов изменяется прибыль от реализации?
17. Объясните преимущества и недостатки различных методов оптимизации налогов.
18. Как организационно-правовая форма юридического лица связана с выбором метода оптимизации налогообложения?
19. Опишите приемы оптимизации налогообложения в организациях с разными объемами деятельности.

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

Методические рекомендации

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Преподаватель задает несколько конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с материалом, вынесенным на собеседование.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он определяет темы и проблемы, выносимые на собеседование, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению литературы и интернет-источников, вопросов для самопроверки.

Коллоквиум, в случае необходимости, может проводиться в дистанционной форме, в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>) с использованием сервисов онлайн конференций для проведения вебинаров BigBlueButton, Jitsi.

Критерии оценивания при коллоквиуме

- 1) «отлично» (5-6 баллов) - правильные ответы даны на 75-100% вопросов;
- 2) «хорошо» (3-4 балла) - правильные ответы даны на 51-75% вопросов;
- 3) «удовлетворительно» (1-2 балла) - если правильные ответы даны на 26-50% вопросов;

4) «неудовлетворительно» (0 баллов) - правильные ответы даны менее чем на 25% включительно.

3.2.2. Контрольные задания для тестирования ((контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.))

V2: Понятие налогов и сборов

I: 1

S: Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя

-: только Налоговый кодекс РФ

-: Налоговый кодекс РФ и федеральные законы

+: Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ

-: Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов

I: 2

S: Выберите наиболее полное определение налоговой системы

-: совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей

-: совокупность установленных государством условий налогообложения;

+: совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

I: 3

S: Цель введения налогов в современном обществе — это

+: покрытие государственных расходов

+: реализация целей политики государства

-: только регулирование экономических процессов в обществе

-: исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы

I: 4

S: Для налогов характерны следующие признаки

-: добровольность;

+: безвозмездность;

+: обязательность;

-: дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

I: 5

S: Налог — это

-: обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

+: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

-: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

-: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

I: 6

S: Сбор — это

-: законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц

-: плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий

-: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

+: обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий

I: 7

S: Местные налоги и сборы вводятся

-: только Налоговым кодексом РФ

+: Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти

-: Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти

-: только законами и постановлениями местных органов власти

I: 8

S: Налогоплательщик—физическое лицо — это

-: физическое лицо, достигшее возраста 18 лет

+: любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения

I:9S: Налоговые резиденты — это

-: организации, зарегистрированные в РФ

+: физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;

-: граждане РФ

I:10S: Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

-: индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги)

-: индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности

+: производство непосредственно связано с природными климатическими условиями

-: индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд

I:11S: Налогоплательщики имеют право

- : присутствовать при проведении налоговой проверки
- : присутствовать при проведении камеральной проверки
- +: присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- : получать копию акта проведения камеральной проверки

I:12S: Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов

- : в административном порядке
 - : в судебном порядке
 - +: в административном и в судебном порядке
 - : в любое удобное для них время
- I:13S: Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение-
- : 3 лет
 - : 4 лет
 - +: 5 лет
 - : всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя

V1: Понятие и общая методология налогового учета

I: 14

S: Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов

- : бухгалтерский учет
- +: налоговый учет
- : финансовый учет
- : все вышеперечисленные

I: 15

S: Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период

- : Первичные учетные документы
- +: Аналитические регистры налогового учета
- : Расчет налоговой базы
- : Все вышеперечисленные

I: 16

S: Из перечисленных налогов к прямым относится

- +: Налог на имущество
- : Налог на добавленную стоимость
- : Акциз
- +: Налог на прибыль

I: 17

S: Из перечисленных налогов к косвенному относится

- +: Акциз
- : Обязательные социальные взносы
- : Налог на прибыль организаций
- : Налог на доходы физических лиц

I: 18

S: К косвенным налогам относятся налоги

- : Плательщиком, которых являются владельцы обложенной налогом собственности
- : Окончательным плательщиком, которых являются получатели обложенного налога (прибыли)
- +: Плательщиком которых являются только потребители товара

I: 19

S: Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на

- : Доходы от реализации
- +: Доходы от обычных видов деятельности
- : Внереализационные доходы
- +: Прочие доходы

I: 20

S: Доходы для целей налогообложения подразделяются на

- +: Доходы от реализации
- : Доходы от обычных видов деятельности
- +: Внереализационные доходы
- : Прочие доходы

I: 21

S: Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на

- : Расходы, связанные с производством и реализацией
- +: Расходы по обычным видам деятельности
- : Внереализационные расходы
- +: Прочие расходы

I: 22

S: Расходы для целей налогообложения делятся на

- +: Расходы, связанные с производством и реализацией
- : Расходы по обычным видам деятельности
- +: Внереализационные расходы
- : Прочие расходы

I: 23

S: Методы признания доходов и расходов в налоговом учете

- +: Кассовый
- : Линейный
- : По отгрузке
- +: Начисления
- : По оплате

I: 23

S: Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:

- +: выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав;
- : выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
- : выручка от продажи товаров (работ, услуг).

I: 24

S: Разработчиками ПБУ 18/02 в практику бухучета введены новые термины.

- + : условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- + : текущий налог на прибыль;
- : налогооблагаемая прибыль.
- : балансовая прибыль
- : операционные расходы
- : реализованное наложение

I: 25

S: Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- : по итогам каждого квартала;
- : нарастающим итогом с начала каждого квартала;
- + : нарастающим итогом с начала налогового периода.

I: 26

S: Убытки от реализации основных средств:

- : уменьшают прибыль;
- : не уменьшают прибыль;
- + : уменьшают прибыль, но для целей налогообложения восстанавливаются.

I: 27

S: Отчет о прибылях и убытках составляется:

- + : «по отгрузке»;
- : «по оплате», если налогообложение по оплате;
- : «по отгрузке» или «оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.

I: 28

S: Корректировка налогооблагаемой прибыли не производится на суммы:

- : отрицательных курсовых разниц;
- : отрицательных суммовых разниц;
- + : убытков от безвозмездной передачи имущества.

I: 29

S: В себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

- : командировочные расходы в пределах установленных норм;
- + : расходы на рекламу сверх установленных нормативов;
- : расходы на обучение персонала организации.

V1: Учёт финансового результата, как объекта налогообложения

I: 20

S: Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является прибыль

- : чистая
- : нераспределённая
- + : валовая

I: 31

S: Балансовая прибыль- это прибыль

- : чистая

+ : нераспределённая
- : валовая
- : налогооблагаемая

I: 32

S: Под налогооблагаемой понимают прибыль

- : чистую
+ : расчётную
- : валовую
- : нераспределённую

I: 33

S: Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на

- : текущие доходы и расходы
+ : доходы и расходы от обычных видов деятельности
+ : операционные доходы и расходы
- : долгосрочные инвестиции
+ : внереализационные доходы и расходы
+ : чрезвычайные доходы и расходы
- : доходы и расходы будущих переводов

I:34

S: К доходам от обычных видов деятельности относят

- : поступления от продажи основных средств
+ : выручку от продажи продукции, товаров
- : курсовые разницы
- : суммы до оценки активов
+ : поступления, связанные с выполнением работ, услуг

I: 35

S: К расходам обычных видов деятельности относят расходы, связанные с

- : участием в уставных капиталах других организаций
- : продажей (выбытием) объектов основных средств
+ : изготовлением и продажей продукции
- : оплатой услуг кредитных организаций
+ : приобретением и продажей товаров

I: 36

S: Учёт финансовых результатов осуществляется на счетах

+ : 90 "Продажи"
+ : 91 "Прочие доходы и расходы"
+ : 84 "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)"
+ : 99 "Прибыли и убытки"
- : 83 "Добавочный капитал"

I: 37

S: Финансовый результат от продажи продукции определяется на счёте

+ : 90 "Продажи"
- : 91 "Прочие доходы и расходы"

-: 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»

-: 99 «Прибыли и убытки»

I: 38

S: Счёт 99 «Прибыли и убытки»

-: активный

-: пассивный

+: активно-пассивный

I: 39

S: Конечный финансовый результат формируется на счёте 99 «Прибыли и убытки» с учётом расходов

-: коммерческих

+: прочих

-: производственных

I: 40

S: На счёте 99 «Прибыли и убытки» в течение года отражаются

-: поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

-: прибыль, полученная по договору простого товарищества

-: суммы платежей налога на прибыль

+: прибыль (убыток) от обычных видов деятельности

+: поступления от операций с тарой

-: сальдо прочих доходов и расходов

+: прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году

I: 41

S: Начисление доходов от участия в других организациях отражается записью

-: Д-т сч. 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»- К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

+: Д-т сч. 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»- К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

-: Д-т сч. 51 «Расчётные счета»- К-т сч. 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

-: Д-т сч. 51 «Расчётные счета»- К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

I: 42

S: Создание резерва по сомнительным долгам отражается в учёте записью по кредиту счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счёта

-: 82 «Резервный капитал»

-: 83 «Добавочный капитал»

-: 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»

+: 91 «Прочие доходы и расходы»

-: 99 «Прибыли и убытки»

I: 43

S: Резервы по сомнительным долгам создают организации, осуществляющие бухгалтерский и налоговый учёт продажи продукции по моменту

-: оплаты

+: отгрузки

I: 44

S: При использовании резерва по сомнительным долгам в учёте по дебету счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счёта

- : 60 «Расчеты с поставщиками»
- +: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- : 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- : 91 «Прочие доходы и расходы»
- : 99 «Прибыли и убытки»

I: 45

S: Восстановление сумм неизрасходованного резерва по сомнительным долгам отражается в учёте записью по дебету счёта 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счёта

- : 83 «Добавочный капитал»
- : 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- +: 91 «Прочие доходы и расходы»
- : 99 «Прибыли и убытки»

I: 46

S: Потери материалов в организациях отражаются в бухгалтерском учете записью

- +: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- : Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» - К-т сч. 10 «Материалы»
- : Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
- : Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - К-т сч. 10 «Материалы»

I: 47

S: Списание убытков по аннулированным производственным заказам отражается в учете записью

- : Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» - К-т сч. 20 «Основное производство»
- : Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - К-т сч. 20 «Основное производство»
- +: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К-т сч. 20 «Основное производство»
- : Д-т сч. 20 «Основное производство» - К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

I: 48

S: Невостребованные депонентские суммы списываются на

- : прибыль от продажи
- : доход от бюджета
- +: прочие доходы
- : добавочный капитал

I: 49

S: Конечный финансовый результат деятельности организации в отчётном году формируется на счёте

- : 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»
- : 90 «Продажи»
- : 91 «Прочие доходы и расходы»
- +: 99 «Прибыли и убытки»

I: 50

S: В течение отчётного года на счёте «99 «Прибыли и убытки»» отражаются

- +: прибыль от обычных видов деятельности
- : прибыль от инвестиционных операций

- + : убыток от обычных видов деятельности
- + : сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц
- : сальдо прочих доходов и расходов за отчётный год
- + : начисление платежей по налогу на прибыль

I: 51

S: В конце отчётного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счёт

- : 90 “Продажи”
- : 91 “Прочие доходы и расходы”
- : 80 “Уставный капитал”
- + : 84 “Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)”
- : 99 “Прибыли и убытки”

I: 52

S: Закрытие счёта 99 “Прибыли и убытки” по окончании отчётного года отражается в учёте записью по дебету счёта 99 “Прибыли и убытки” и кредиту счёта

- : 82 “Резервный капитал”
- + : 84 “Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)”
- : 91 “Прочие доходы и расходы”
- : 99 “Прибыли и убытки”

I: 53

S: Списание нераспределённой прибыли заключительными оборотами декабря отчётного года производится записью по кредиту счёта “84 “Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)” и дебету счёта

- : 82 “Резервный капитал”
- : 83 “Добавочный капитал”
- : 90 “Продажи”
- : 91 “Прочие доходы и расходы”
- + : 99 “Прибыли и убытки”

V1: Налоговые расчеты по налогу на прибыль

I: 54

S: Под временными разницами понимаются:

- + : доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах;
- : расходы, признаваемые в бухгалтерском учете в полном размере, а в налоговом учете - в пределах установленных нормативов;
- : доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного периода, так и следующих отчетных периодов.

I: 55

S: Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете как:

- : оборотные активы;
- + : внеоборотные активы;
- : краткосрочные обязательства;
- + : долгосрочные обязательства.

I: 56

S: Вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различают прибыль

- : валовую;
- +: бухгалтерскую;
- : нераспределенную;
- : чистую;
- +: налогооблагаемую.

I: 57

S: Отражение в балансе сальдированной суммы отложенного налогового актива (обязательства) возможно при одновременном существовании условий:

- +: наличие в организации отложенных налоговых активов (обязательств);
- : отложенные налоговые активы (обязательства) не учитываются при расчете налога на прибыль;
- +: отложенные налоговые активы (обязательства) учитываются при расчете налога на прибыль.

I: 58

S: При наличии условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в пояснениях к бухгалтерскому балансу о прибылях и убытках должна раскрываться информация о:

- +: условном расходе (доходе) по налогу на прибыль;
- +: постоянных и временных разниц отчетного периода;
- : бухгалтерской прибыли;
- +: постоянных и временных разниц прошлого отчетного периода;
- +: суммах постоянного налогового обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств;
- : суммах начисленного налога на прибыль;
- +: суммах отложенных налоговых активов и обязательств, списанных на счет «Прибыли и убытки» в связи с выбытием объектов учета.

I: 59

S: Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью подразделяются на

- +: постоянные;
- : переменные;
- +: временные;
- : отрицательные;
- : положительные.

I: 60

S: Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражаются в:

- : бухгалтерском балансе;
- +: отчете о прибылях и убытках;
- : отчете об изменениях капитала;
- : отчете о движении денежных средств.

I: 61

S: Начисление отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью:

- : Дебет 99 - Кредит 09;
- : Дебет 68 - Кредит 09;
- +: Дебет 09 - Кредит 68.

I: 62

S: Не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли разницы

- :переменные;
- :временные;
- :отрицательные;
- +:постоянные.

I: 63

S: Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям

- :товарным;
- +:нетоварным.
- :забалансовым

I: 64

S: Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете как:

- :оборотные активы;
- :внеоборотные активы;
- :краткосрочные обязательства;
- +:долгосрочные обязательства.

I: 65

S: Погашение отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью:

- :Дебет 99 - Кредит 09;
- +:Дебет 68 - Кредит 09;
- :Дебет 09 - Кредит 68.

I: 66

S: В периоде возникновения постоянных разниц организация должна признать

- +:постоянное налоговое обязательство;
- :текущее налоговое обязательство;
- :временное налоговое обязательство.

I: 67

S: Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете как:

- :оборотные активы;
- +:внеоборотные активы;
- :краткосрочные обязательства;
- :долгосрочные обязательства.

I: 68

S: Начисление отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском учете записью:

- :Дебет 77 - Кредит 68;
- +:Дебет 68 - Кредит 77;
- :Дебет 77 - Кредит 99.

I: 69

S: Постоянное налоговое обязательство рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

- :временные разницы;
- :бухгалтерскую прибыль;

+ : постоянные разницы;
- : налогооблагаемую прибыль.

I: 70

S: Сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период отражается записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета:

- : 91 «Прочие доходы и расходы»;
- : 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- : 97 «Расходы будущих периодов»;
+ : 99 «Прибыли и убытки».

I: 71

S: Погашение отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском учете записью:

+ : Дебет 77 - Кредит 68;
- : Дебет 68 - Кредит 77;
- : Дебет 77 - Кредит 99.

I: 72

S: Постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском учете отражается записью по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и кредиту счета

+ : 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- : 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- : 91 «Прочие доходы и расходы»;
- : 97 «Расходы будущих периодов».

I: 73

S: Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются

- : счетами;
- : счетами-фактурами;
+ : платежными поручениями;
- : чеками.

I: 74

S: Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период отражается записью по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета:

- : 91 «Прочие доходы и расходы»;
- : 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- : 97 «Расходы будущих периодов»;
+ : 99 «Прибыли и убытки».

I: 75

S: Списание отложенного налогового актива вследствие выбытия актива, по которому он был начислен, отражается в бухгалтерском учете записью:

+ : Дебет 99 - Кредит 09;
- : Дебет 68 - Кредит 09;
- : Дебет 09 - Кредит 68.

I: 76

S: Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом (других), называются разницами

-:переменными;
-:отрицательными;
+:временными;
-:постоянными.

I: 77

S: Условный расход (доход) по налогу на прибыль учитывается на самостоятельном субсчете к счету:

-:68 «Расчеты по налогам и сборам»;
-:91 «Прочие доходы и расходы»;
-:96 «Резервы предстоящих расходов»;
-:97 «Расходы будущих периодов»;
+:99 «Прибыли и убытки».

I: 78

S: Списание отложенного налогового обязательства вследствие выбытия актива, по которому он был начислен, отражается в бухгалтерском учете записью:

+:Дебет 77 - Кредит 99;
-:Дебет 77 - Кредит 68;
-:Дебет 68 - Кредит 77.

I: 79

S: Разница, возникшая вследствие несовпадения момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, называется

-:постоянной;
+:временной;
-:переменной;
-:положительной.

I: 80

S: Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение ставки налога на прибыль на прибыль отчетного года:

-:нераспределенную;
+:бухгалтерскую;
-:налогооблагаемую.

I: 81

S: Сумма начисленного отложенного налогового актива за отчетный период отражается записью по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета:

-:91 «Прочие доходы и расходы»;
+:09 «Отложенные налоговые активы»;
-:77 «Отложенные налоговые обязательства»;
-:99 «Прибыли и убытки».

I: 82

S: Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию +:отложенного налога на прибыль;

-:условного расхода;
-:условного дохода.

I: 83

S: Счет 99 «Прибыли и убытки»

-:активный;

-:пассивный;

+:активно-пассивный.

I: 84

S: В бухгалтерском балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива (обязательства) отражать:

-:не разрешается;

+:разрешается.

I: 85

S: Сумма начисленного отложенного налогового обязательства за отчетный период отражается записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета:

-:91 «Прочие доходы и расходы»;

-:09 «Отложенные налоговые активы»;

+:77 «Отложенные налоговые обязательства»;

-:99 «Прибыли и убытки».

I: 86

S: Отложенный налог на прибыль состоит из отложенных налоговых

-:разниц;

+:активов;

-:пассивов;

-:обязательств.

I: 87

S: Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникли разницы:

-:постоянные;

-:переменные;

+:временные;

-:текущие.

I: 88

S: Погашение отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 68 и кредиту счета:

+:09 «Отложенные налоговые активы»;

-:77 «Отложенные налоговые обязательства»;

-:91 «Прочие доходы и расходы»;

-:99 «Прибыли и убытки».

I: 89

S: Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

-:налогооблагаемые временные разницы;

-:постоянные разницы;

+:временные вычитаемые разницы;

-:налогооблагаемую прибыль.

I: 90

S: Отложенное налоговое обязательство – это часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в следующих отчетных периодах и

+:увеличивающего обязательства по налогу на прибыль;

-:уменьшающего обязательства по налогу на прибыль.

-:не влияющего на обязательства по налогу на прибыль

I: 91

S: Списание отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью по кредиту счета 09 и дебету счета:

-:68 «Расчеты по налогам и сборам»;

-:77 «Отложенные налоговые обязательства»;

-:91 «Прочие доходы и расходы»;

+:99 «Прибыли и убытки».

I: 92

S: Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

-:постоянные разницы;

+:налогооблагаемые временные разницы;

-:временные вычитаемые разницы;

-:налогооблагаемую прибыль.

I: 93

S: К возникновению ОНА приводят:

-:постоянные положительные разницы;

-:постоянные отрицательные разницы;

+:вычитаемые временные разницы;

-:налогооблагаемые временные разницы.

I: 94

S: Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, в котором возникли разницы:

+:временные;

-:постоянные;

-:переменные;

-:текущие.

I: 95

S: Погашение отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском учете записью по кредиту счета 68 и дебету счета:

-:09 «Отложенные налоговые активы»;

+:77 «Отложенные налоговые обязательства»;

-:91 «Прочие доходы и расходы»;

-:99 «Прибыли и убытки».

I: 96

S: Отложенный налоговый актив – это часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в следующих отчетных периодах и приводящего к:

- :увеличению налога на прибыль;
- +:уменьшению налога на прибыль
- :сохранению исходных обязательств по налогу на прибыль текущего отчетного периода

I: 97

S: Списание отложенного налогового обязательства вследствие выбытия актива, по которому он был начислен, отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 77 и кредиту счета:

- :09 «Отложенные налоговые активы»;
- :68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- :91 «Прочие доходы и расходы»;
- +:99 «Прибыли и убытки».

I: 98

S: Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате:

- +:использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- :непризнания расходов, связанных с безвозмездной передачей;
- :превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

I: 99

S: Условный расход (доход) по налогу на прибыль - это:

- :сумма налога на прибыль, определяемая по данным налогового учета;
- :сумма налога на прибыль, полученную от реализации продукции;
- +:сумма налога на прибыль, определяемая от бухгалтерской прибыли (убытка).

I: 100

S: Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию налога на прибыль:

- :начисленного;
- +:отложенного.
- :предъявленного

I: 101

S: Текущий налог на прибыль - это:

- +:налог на прибыль для целей налогообложения;
- :налог на прибыль по данным бухгалтерского учета;
- :налог на прибыль по данным бухгалтерского учета, скорректированный на постоянное налоговое обязательство.

V1: 2 РЕЙТИНГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ ТОЧКА

V3: Основные средства как объект имущественного налогообложения

I: 102

S: В состав основных средств входят

- : средства труда, служащие более года, независимо от их стоимости
- : средства труда, предназначенные для производства продукции
- : предметы, стоимостью более стократного размера минимальной месячной оплаты труда
- +: здания, сооружения, рабочие и основные машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, служащий более года

I: 103

S: Единицей бухгалтерского учета основных средств является

-: инвентарный номер

-: штука

-: объект, на который составлен отдельный акт приемки-передачи

+: инвентарный объект

-: номенклатурный номер

I: 104

S: Основные средства, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, принимаются к учету по стоимости

-: остаточной

-: покупной

-: ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

+: согласованной

-: текущей рыночной

I: 105

S: Основные средства, полученные организацией по договору дарения, принимаются к учету по стоимости

-: остаточной

-: покупной

-: ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

-: согласованной

+: текущей рыночной

I: 106

S: Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, принимаются к учету по стоимости

-: остаточной

-: покупной

+: ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

-: согласованной

-: текущей рыночной

I: 107

S: Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу

-: ЦБ РФ на дату приобретения

+: ЦБ РФ на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету

-: ЦБ РФ на дату оприходования денежных знаков в кассу организации

-: ММВБ на дату приобретения

I: 108

S: На счете 01 «Основные средства» движение основных средств отражается по стоимости

+: первоначальной

+: восстановительной

-: сметной

-: остаточной

-: нормативной

I: 109

S: Основные средства в балансе отражаются по стоимости

-: первоначальной

-: восстановительной

-: сметной

+: остаточной

-: нормативной

I: 110

S: На стоимость принятых в эксплуатацию безвозмездно поступивших новых объектов основных средств составляется бухгалтерская запись

-: Д-т сч. 80 «Уставный капитал» - К-т сч. 01 «Основные средства»

-: Д-т сч. 01 «Основные средства» - К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

+: Д-т сч. 01 «Основные средства» - К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

-: Д-т сч. 01 «Основные средства» - К-т сч. 83 «Добавочный капитал»

I: 111

S: Амортизация после окончания срока полезного использования

+: не начисляется

-: начисляется в пониженном размере

-: начисляется в повышенном размере

-: начисляется, если объект остается в эксплуатации

I: 112

S: Бухгалтерская запись Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 01 «Основные средства» означает

-: продажу основных средств

-: начисление амортизации по основным средствам, приобретенным за плату

+: списание начислений амортизации на момент выбытия основных средств

-: начисление амортизации по объектам основных средств

I: 113

S: Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из

+: первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств

-: нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта

-: остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода

-: коэффициента ускорения

-: натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде

-: соотношения числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, и суммы чисел лет срока его полезного использования

I: 114

S: Включение в состав основных средств законченных строительством объектов, выполненных подрядным способом, отражается бухгалтерской записью

+: Д-т сч. 01 «Основные средства» - К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

-: Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

-: Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К-т сч. 07 «Оборудование к установке»

-: Д-т сч. 07 «Оборудование к установке» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

I: 115

S: Поступление арендованных объектов основных средств при текущей аренде отражается по дебету счета

-: 08 «Вложения во внеоборотные активы»

-: 01 «Основные средства»

+: 001 «Арендованные основные средства»

-: 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

V3: Налог на имущество организаций

I: 116

S: Не являются налогоплательщиками по налогу на имущество

-: российские организации

+: индивидуальные предприниматели

-: иностранные организации в РФ

-: бюджетные учреждения

I: 117

S: Объектом налогообложения при расчете налога на имущество является

-: прибыль

-: выручка от реализации продукции

+: стоимость основных средств

-: стоимость имущества

I: 117

S: Налогооблагаемой базой при расчете налога на имущество является

-: налогооблагаемая прибыль

-: выручка от реализации продукции

+: среднегодовая остаточная стоимость основных средств

-: среднегодовая стоимость имущества

I: 118

S: Налоговая ставка по налогу на имущество

-: установлена в размере 2,2 процента

+: устанавливается субъектами Федерации в пределах 2,2 процента

-: устанавливается субъектами Федерации

-: ежегодно устанавливается федеральным законодательством

I: 119

S: Налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается

-: единой для всех организаций в соответствии с федеральным законодательством

-: единой для всех организаций субъекта Федерации

-: дифференцированно для различных организаций в соответствии с федеральным законодательством

+: дифференцированно для различных организаций субъекта РФ в пределах 2,2 процента

I: 120

S: Налоговые платежи уплачиваются

-: один раз в год по истечении налогового периода (года)

-: ежеквартально
+: за первый квартал, полугодие, 9 месяцев и в целом за год
-: ежемесячно

I: 121

S: Авансовые платежи по налогу на имущество начисляются

-: ежемесячно
-: ежеквартально
+: за первый квартал, полугодие и 9 месяцев

I: 122

S: Налогооблагаемой базой для расчета налога на имущество является

-: среднегодовая стоимость основных средств, оцененных по первоначальной (восстановительной) стоимости
-: среднегодовая стоимость основных средств, оцененных по остаточной стоимости
-: среднегодовая стоимость основных средств по первоначальной стоимости с учетом социально-культурной сферы
+: среднегодовая стоимость основных средств по остаточной стоимости с учетом объектов социально-культурной сферы

I: 123

S: Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества

-: среднемесячная
-: среднеквартальная
-: средняя за шесть месяцев
-: средняя за девять месяцев
+: среднегодовая

I: 124

S: Начисление налога на имущество отражается в учете записью

+: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
-: Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
-: Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
-: Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 99 «Прибыль и убытки»

I: 125

S: Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью

-: Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»
-: Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
+: Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 51 «Расчетные счета»
-: Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

V3: Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

I: 126

S: При статусной классификации НДС относится к

-: прямым налогам
+: федеральным налогам
-: региональным налогам

-: косвенным налогам

-: местным налогам

I: 127

S: НДС, подлежащий уплате организацией в бюджет, определяется по формуле

-: $\text{НДСб} = \text{НДСупл} - \text{НДСпол}$

-: $\text{НДСб} = \text{НДСпол} + \text{НДСупл}$

+: $\text{НДСб} = \text{НДСпол} - \text{НДСупл}$

-: $\text{НДСупл} = \text{НДСб} - \text{НДСпол}$

I: 128

S: Начисление НДС по проданной продукции отражается записью

-: Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 90 «Продажи»

-: Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

+: Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

-: Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

I: 129

S: Предъявление к возмещению сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью

-: Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

-: Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

+: Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

-: Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

I: 130

S: Бухзапись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», с/сч. «Расчеты по НДС» - К сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с/сч. «Расчеты по авансам полученным» означает

-: возмещен из бюджета НДС, уплаченный с суммы поступившего аванса

+: зачет авансовый платеж

-: начислен НДС по реализованной продукции

-: начислен НДС с суммы поступившего аванса

I: 131

S: Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» - К сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» означает

+: зачет из бюджета НДС, уплаченного при приобретении материальных ценностей

-: начисление задолженности по НДС перед бюджетом

-: отражение НДС по приобретенным ценностям

-: отражение НДС при безвозмездной передаче ценностей

I: 132

S: Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются

-: счетами

-: счетами-фактурами

+: платежными поручениями

-: чеками

I: 133

S: При классификации согласно учетно-экономической целесообразности НДС относится к
 -: прямым налогам;
 +: налогам, включаемым в цену товаров, работ, услуг;
 -: региональным налогам;
 -: косвенным налогам;
 -: налогам, относимым на издержки производства и обращения;
 -: налогам, относимым на финансовые результаты.

I: 134

S: Организации и предприниматели могут получить освобождение от уплаты НДС на срок 12 месяцев, если
 -: за 3 предшествующих месяца размер выручки без НДС и акцизов не превысил 2 млн. руб.;
 -: за 3 предшествующие последовательные календарные месяца размер выручки без НДС не превысил 1 млн. руб.;
 +: за 3 предшествующие последовательные календарные месяца размер выручки без НДС не превысил 2 млн. руб.;
 -: за 3 предшествующие последовательные календарные месяца размер выручки без НДС и акцизов не превысил 1 млн. руб.

I: 135

S: По полученным денежным средствам, связанным с предоплатой товаров, работ, услуг применяется ставка
 -: 0%;
 -: 10%;
 +: 10 / 110;
 +: 20 / 120;
 -: 20%.

Методические рекомендации

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% выполненных верно тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

3.3. Промежуточная аттестация (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

3.3.1. Вопросы к экзамену

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организацией.
2. Перспективы развития налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Финансовый результат как основа определения прибыли организации.
6. Модели налогового учета по налогу на прибыль.
7. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
8. Классификация доходов и расходов.
9. Учет доходов.
10. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета доходов.
11. Признание доходов.
12. Учет расходов.
13. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета расходов.
14. Учет расходов.
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
16. Виды разниц, образующиеся в учете и порядок их погашения.
17. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
18. Модели налогового учета по НДС.
19. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по НДС.
20. Учет налога на имущество юридических лиц.
21. Учет социальных взносов.
22. Учет НДФЛ.
23. Налоговый баланс и отчетность предприятия.
24. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
25. Декларация по налогу на прибыль, ее структура.
26. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
27. Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по прочим налогам.
28. Способы минимизации налогов. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
29. Экономическая эффективность от минимизации налоговых платежей.
30. Анализ системы налогообложения организации.
31. Определение налоговой нагрузки организации.
32. Пути оптимизации налоговых платежей организации.
33. Основные принципы налоговой оптимизации. Пределы налоговой оптимизации.
34. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
35. Оптимизация отдельных налогов.

3.3.2. Примеры типовых контрольных заданий на экзамене

Цель контрольных заданий: закрепление теоретических знаний и развитие практических навыков бухгалтерского учета и экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи контрольных заданий: закрепление теоретических знаний о способах и приемах сбора исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов, порядке ведения учета хозяйственных операций и проведения анализа результатов деятельности с целью решения профессиональных задач; развитие умений решать ситуационные задачи, связанные с наличием и

движением объектов бухгалтерского наблюдения, учитывать обязательства предприятия, осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленными задачами, анализировать результаты расчетов и предлагать управленческие решения; развитие навыков сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач.

Задача

В организации на конец 2020г. и на конец 2021 г. были сформированы следующие показатели.

строки	Показатель	Сумма	на	Сумма	на
		31.12.2020, руб.		31.12.2021, руб.	
	2	3		4	
	Балансовая стоимость активов по данным бухучета	3 200 000		3 180 000	
	Стоимость активов по данным налогового учета	3 130 000		3 230 000	
	Балансовая стоимость обязательств по данным бухучета	2 200 000		2 180 000	
	Стоимость обязательств по данным налогового учета	2 190 000		2 165 000	

Требуется:

1. Применив балансовый метод, определим временные разницы и соответствующие им ОНО/ОНА.
2. Рассчитайте величину Отложенного налога на прибыль и текущего налога на прибыль. Определите чистую прибыль организации по данным бухгалтерского и налогового учета.
3. Отражите на счетах бухгалтерского учета.

Решение.

Применив балансовый метод, определим временные разницы и соответствующие им ОНО/ОНА. Исходим из предположения, что начисление ОНА и ОНО по обычным операциям в бухучете отражается, как и прежде, с использованием счета 68. Дополним предыдущую таблицу дополнительными расчетными строками.

№ строки	Показатель	Сумма на 31.12.2020, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.
1	2	3	4
5	Временная разница по активам: •положительная — НВР; •отрицательная — ВВР (стр. 1 – стр. 2)	70 000 (3 200 000 руб. – 3 130 000 руб.)	–50 000 (3 180 000 руб. – 3 230 000 руб.)
6	Временная разница по обязательствам: •положительная — ВВР; •отрицательная — НВР (стр. 3 – стр. 4)	10 000 (2 200 000 руб. – 2 190 000 руб.)	15 000 (2 180 000 руб. – 2 165 000 руб.)
7	Общая временная разница (временная разница по активам – временная разница по пассивам): •положительная — НВР;	60 000 (70 000 руб. – 10 000 руб.)	–65 000 (–50 000 руб. – 15 000 руб.)

	•отрицательная — (стр. 5 – стр. 6)	ВВР	
8	ОНО, если общая временная разница — НВР (стр. 7 x 20%, если стр. 7 > 0)	12 000 (60 000 руб. x 20%)	0
9	ОНА, если общая временная разница — ВВР (стр. 7 x 20%, если стр. 7 < 0)	0	13 000 (65 000 руб. x 20%)
10	Отложенный налог на прибыль за отчетный период ((стр. 9 гр. 4 – стр. 9 гр. 3) – (стр. 8 гр. 4 – стр. 8 гр. 3))		25 000 ((13 000 руб. – 0 руб.) – (0 руб. – 12 000 руб.))

Для того чтобы по итогам 2021 г. показать в бухучете сформированный ОНА на сумму 13 000 руб., проще всего сделать так:

•отраженные ранее ОНО и ОНА, рассчитанные по конкретному активу или операции, проще погасить проводками в корреспонденции со счетом 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»). Если же в 2020 г. организация применяла балансовый метод, то на счете 77 у нее числится ОНО в сумме 12 000 руб. Его надо погасить проводкой по дебету счета 77 и кредиту счета 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»);

•начислить ОНА проводкой по дебету счета 09 в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68, сумма — 13 000 руб.

Задача 2.

В организации на конец 2020г. и на конец 2021 г. были сформированы следующие показатели.

- За 2021 г. прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) составила 150 000 руб.;
- •налоговая база по налогу на прибыль за 2021 г. составляет 280 000 руб.;
- •ставка налога на прибыль — 20%.

№ строки	Показатель	Сумма на 31.12.2020, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость активов по данным бухучета	3 200 000	3 180 000
2	Стоимость активов по данным налогового учета	3 130 000	3 230 000
3	Балансовая стоимость обязательств по данным бухучета	2 200 000	2 180 000
4	Стоимость обязательств по данным налогового учета	2 190 000	2 165 000

Требуется:

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль и чистой прибыли

Решение:

Рассчитаем показатели, следуя примеру из приложения к обновленному ПБУ 18/02, ориентируясь на балансовый метод.

№ строки	Показатель	Сумма, руб.
1	Текущий налог на прибыль за 2021 г.	56 000 (280 000 руб. x 20%).

2	Расход (доход) по налогу на прибыль за 2021 г.	-31 000 (-56 000 руб. + 25 000 руб.)
3	Условный расход по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль x ставка налога)	-30 000 (150 000 руб. x 20%)
4	Постоянный налоговый расход (если значение — отрицательное) / постоянный налоговый доход (если значение — положительное)	-1 000 (-31 000 руб. - (-30 000 руб.))
5	Чистая прибыль (бухгалтерская прибыль / убыток до налогообложения ± расход (доход) по налогу на прибыль)	119 000 (150 000 руб. + (-31 000 руб.))

Следуя стандартной схеме проводок, на сумму рассчитанного ПНР (1000 руб.) делаем проводку по дебету 99-ПНР и кредиту 68 - «Расчеты по налогу на прибыль».

Задача 3.

За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб.

Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%)

Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб. Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб. Станок числился на балансе с учетом НДС.

Требуется:

Отразите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Д 10 К 60, Д 19 К 60

Д 41 К 60, Д 19 К 60

Д 51 К 62, Д 62 К 68

Д 62 К 90, Д 90 К 68

Д 62 К 91, Д 91 К 01, Д 91 К 68

Задача 4.

Сумма заработной платы бухгалтера Свиридовой И. Г. в ООО «Инком» составила 58 000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 5 лет на основании заявления. ООО «Инком», как налоговый агент, должно рассчитать НДФЛ к уплате и перечислить сумму налога в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы.

Решение:

1. За очередной месяц подлежит обложению НДФЛ заработная плата Свиридовой И. Г.
2. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%.
3. Налоговая база составляет: $58\,000 - 1\,400 = 56\,600$ руб.
4. Сумма НДФЛ: $56\,600 \times 13\% = 7\,358$ руб.

Задача 5.

Зарплата Е.О. Ивановой составляет 36 000 руб. в месяц. У нее есть дочь в возрасте 12 лет, в связи с чем Е.О. Ивановой предоставляется стандартный вычет на ребенка в размере 1400 руб. в месяц. Кроме того, в апреле ей была дополнительно выплачена премия – 12 000 руб.

Требуется:

Определить сумму НДФЛ, удерживаемую из доходов работницы за апрель месяц.

Решение:

Налоговая база по НДФЛ за январь-апрель составит:

$36\,000 \text{ руб.} \times 4 \text{ мес.} + 12\,000 \text{ руб.} - (1400 \text{ руб.} \times 4 \text{ мес.}) = 150\,400 \text{ руб.}$

Сумма НДФЛ за январь-апрель: $150\,400 \text{ руб.} \times 13\% = 19\,552 \text{ руб.}$

НДФЛ, удержанный из доходов работницы за январь-март:

$(36\,000 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.} - (1400 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес.})) \times 13\% = 13\,494 \text{ руб.}$

НДФЛ, удерживаемый с доходов за апрель: $19\,552 \text{ руб.} - 13\,494 \text{ руб.} = 6\,058 \text{ руб.}$

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо воспользоваться лекционным материалом, а также повторить алгоритм решения подобных задач, решенных на практических занятиях.

Критерии оценивания

Максимальная сумма баллов, набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
8	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Невыполнение домашних заданий, тестовых заданий. Ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного

оценку «неудовлетворительно»	(семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «удовлетворительно»	ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «хорошо»	опроса на практических занятиях и на коллоквиуме на оценку «отлично»
------------------------------	---	--	--

Критерии оценивания

Максимальная сумма баллов, набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Текущий и рубежный контроль

вторая составляющая – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации – экзамена

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
8	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил одно из пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от двух до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное
государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов
Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем
Дисциплина Налоговый учет и отчетность

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
2. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
3. В организации на конец 2020г. и на конец 2021 г. были сформированы следующие показатели.

№ строки	Показатель	Сумма на 31.12.2020, руб.	Сумма на 31.12.2021, руб.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость активов по данным бухучета	3 200 000	3 180 000
2	Стоимость активов по данным налогового учета	3 130 000	3 230 000
3	Балансовая стоимость обязательств по данным бухучета	2 200 000	2 180 000
4	Стоимость обязательств по данным налогового учета	2 190 000	2 165 000

Требуется:

1. Применив балансовый метод, определим временные разницы и соответствующие им ОНО/ОНА.
2. Рассчитайте величину Отложенного налога на прибыль и текущего налога на прибыль. Определите чистую прибыль организации по данным бухгалтерского и налогового учета.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета.

Руководитель ОПОП _____ Г.А. Эфендиева

Заведующий кафедрой _____ А.Х. Шидов