

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ»

УТВЕРЖДАЮ
проректор по учебной работе
_____ Василенко В.Н.
(подпись) (Ф.И.О.)

«_25_» ____мая__2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

Направление подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

Профиль подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(наименование профиля подготовки для бакалавра и магистра)

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр, магистр, специалист)

1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет» является формирование профессиональных компетенций, необходимых для развития и реализации практических навыков подготовки выпускника к решению следующих задач при расчетно-экономического; аналитического, научно-исследовательского; организационно-управленческого; педагогического; учетного; расчетно-финансового; банковского; страхового видов деятельности:

документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;

ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;

проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

составление и использование бухгалтерской отчетности;

осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины в соответствии с предусмотренными компетенциями обучающийся должен:

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (результат освоения)	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся		
			знать	уметь	владеть
1	ПК-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	способы организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО.

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Виды учебной работы	Всего часов		Семестр	
	акад.	астр.	акад.	астр.
Общая трудоемкость дисциплины	144	108,00	144	108,00
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	47,95	35,96	47,95	35,96
Лекции	15	11,25	15	11,25
Практические занятия (ПЗ)	30	22,50	30	22,50
Консультации текущие	0,75	0,56	0,75	0,56
Консультация перед экзаменом	2	1,50	2	1,50
Виды аттестации: экзамен	0,2	0,15	0,2	0,15
Самостоятельная работа:	62,25	46,69	62,25	46,69
Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к тестам)	6,5	4,88	6,5	4,88
Проработка материалов по учебнику (подготовка к тестам)	37,25	27,94	37,25	27,94
Расчетно-практическая работа	10	7,50	10	7,50
Реферат	8,5	6,38	8,5	6,38
Подготовка к экзамену (контроль)	33,8	25,35	33,8	25,35

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Трудоемкость раздела, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений.	39
		Понятие, объекты и цели налогового учета.	
		Учетная политика организации для целей налогообложения.	
		Организация налогового учета.	
		Организация налогового учета по налогу на прибыль.	
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Методы признания доходов и расходов.	32,5
		Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация.	
3	Порядок налогового учета расходов	Налоговый учет материальных расходов.	35,75
		Налоговый учет расходов на оплату труда.	
		Налоговый учет амортизируемого имущества	
		Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.	
		Налоговый учет внереализационных расходов	

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, час	ПЗ, час	СРО, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	6	12	21
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	4	8	20,5
3	Порядок налогового учета расходов	5	10	20,75

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений	1
		Понятие, объекты и цели налогового учета	1
		Учетная политика организации для целей налогообложения	1
		Организация налогового учета	1
		Организация налогового учета по налогу на прибыль	1
		Система документирования при ведении налогового учета	1
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Методы признания доходов и расходов	2
		Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	2
3	Порядок налогового учета расходов	Налоговый учет материальных расходов	1
		Налоговый учет расходов на оплату труда	1
		Налоговый учет амортизируемого имущества	1
		Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией	1
		Налоговый учет внереализационных расходов	1

5.2.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений	2
		Понятие, объекты и цели налогового учета	2
		Учетная политика организации для целей налогообложения	2
		Организация налогового учета	2
		Организация налогового учета по налогу на прибыль	2
		Система документирования при ведении налогового учета	2
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Методы признания доходов и расходов	4
		Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	4
3	Порядок налогового учета расходов	Налоговый учет материальных расходов	2
		Налоговый учет расходов на оплату труда	2
		Налоговый учет амортизируемого имущества	2
		Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией	2
		Налоговый учет внереализационных расходов	2

5.2.3 Лабораторный практикум

Не предусмотрен.

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся (СРО)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	2
		Проработка материалов по учебнику (подготовка к выполнению тестовых заданий)	12,5
		Расчетно-практическая работа	3
		Реферат	3,5
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	2
		Проработка материалов по учебнику (подготовка к выполнению тестовых заданий)	12,5
		Расчетно-практическая работа	3,5
		Реферат	2,5
3	Порядок налогового учета расходов	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	2,5
		Проработка материалов по учебнику (подготовка к выполнению тестовых заданий)	12,25
		Расчетно-практическая работа	3,5
		Реферат	2,5

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература

Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2015. http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=298192

Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=447145

6.2. Дополнительная литература

6.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Электронная библиотека НБ ВГУИТ <http://biblos.vsuet.ru> и [Электронная информационно- образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ \(СДО «Moodle»\) <http://education.vsuet.ru>](http://education.vsuet.ru)

Налоговый учет [Электронный ресурс]: задания и методические указания для самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной и заочной формы обучения / С. В. Евсеева; ВГУИТ, Кафедра бухгалтерского учета и бюджетирования. - Воронеж: ВГУИТ, 2016. - 65 с. – Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2820>

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Сайт научной библиотеки ВГУИТ <<http://cnit.vsuet.ru>>.
2. СДО «Moodle» <http://education.vsuet.ru/>
3. Интернет ресурс для бухгалтеров» <http://buh.ru>
Базовые федеральные образовательные порталы.
<http://www.edu.ru/db/portal/sites/portal_page.htm>.
4. Государственная публичная научно-техническая библиотека. <www.gpntb.ru/>.
5. Информационно-коммуникационные технологии в образовании. Система федеральных образовательных порталов. <<http://www.ict.edu.ru/>>.
6. Национальная электронная библиотека. <www.nns.ru/>..
7. Поисковая система «Апорт». <www.aport.ru/>.
8. Поисковая система «Рамблер». <www.rambler.ru/>.
9. Поисковая система «Yahoo» . <www.yahoo.com/>.
10. Поисковая система «Яндекс». <www.yandex.ru/>.
11. Российская государственная библиотека. <www.rsl.ru/>.
12. Российская национальная библиотека. <www.nlr.ru/>.

6.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Электронная библиотека НБ ВГУИТ <http://biblos.vsuet.ru> и [Электронная информационно- образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ \(СДО «Moodle»\) <http://education.vsuet.ru>](http://education.vsuet.ru)

1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин (модулей) в ФГБОУ ВО ВГУИТ [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся на всех уровнях высшего образования / М. М. Данылиев, Р. Н. Плотникова; ВГУИТ, Учебно-методическое управление. - Воронеж: ВГУИТ, 2016. – Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/MegaPro/Web/SearchResult/MarcFormat/100813>. - Загл. с экрана

2 Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания и задания для практических работ для обучающихся по направлению 38.03.01 – «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной и заочной формы обучения / С. В. Евсеева; ВГУИТ, Кафедра бухгалтерского учета и бюджетирования. - Воронеж: ВГУИТ, 2016. - 39 с. - Режим доступа: <http://biblos.vsu.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2817>

6.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Используемые виды информационных технологий:

- «электронная»: персональный компьютер и информационно-поисковые (справочно-правовые) системы;
- «компьютерная» технология: персональный компьютер с программными продуктами разного назначения (ОС Windows; MSOffice; СПС «Консультант плюс»);
- «сетевая»: локальная сеть университета и глобальная сеть Internet.

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (в соответствии с расписанием), практических занятий (в соответствии с расписанием), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (а. 237), укомплектованные специальной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории; помещения для самостоятельной работы (а. 247), оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспеченные доступом в электронную информационно-образовательную среду организации; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (а. 249б). Для проведения занятий лекционного типа предусмотрены учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

8.1 Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

8.2 Для каждого результата обучения по дисциплине определены показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования, шкалы и процедуры оценивания.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав рабочей программы дисциплины.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

Документ составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к рабочей программе

Налоговый учет

1. Организационно-методические данные дисциплины для заочной формы обучения

1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом

Виды учебной работы	Всего часов		Семестр	
			9	
	акад.	астр.	акад.	астр.
Общая трудоемкость дисциплины	144	108	144	108
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	17,9	13,42	17,9	13,42
Лекции	6	4,5	6	4,5
Практические занятия (ПЗ)	8	6	8	6
Консультации текущие	0,9	0,67	0,9	0,67
Консультация по контрольной работе	0,8	0,6	0,8	0,6
Консультация перед экзаменом	2	1,5	2	1,5
Виды аттестации: экзамен	0,2	0,15	0,2	0,15
Самостоятельная работа:	119,3	89,48	119,3	89,48
Контрольная работа	9,2	6,9	9,2	6,9
Проработка материалов учебников и конспектов лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	100,1	75,08	100,1	75,08
Подготовка к практическим работам:	10	7,5	10	7,5
Подготовка к экзамену (контроль)	6,8	5,1	6,8	5,1

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
для дисциплины**

Налоговый учет

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Перечень компетенций		Этапы формирования компетенций		
	Код компетенции	Содержание компетенции (результат освоения)	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
1	ПК-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	способы организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации

2. Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		Технология/ процедура оценивания (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	ПК-18	Банк тестовых заданий	1-164	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПК-18	Расчетно-практическая работа	419-420	Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПК-18	Реферат	350-373	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	ПК-18	Банк тестовых заданий	165-279	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПК-18	Расчетно-практическая работа	419-420	Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПК-18	Реферат	374-396	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
3	Порядок налогового учета расходов	ПК-18	Банк тестовых заданий	280-349	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПК-18	Расчетно-практическая работа	419-420	Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПК-18	Реферат	397-418	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
	Зачет	ПК-18	Вопросы к зачету	421-564	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)

3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

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

3.1 Тесты (тестовые задания)

3.1.1 ПК-18 – Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

№ задания	Тестовое задание с вариантами ответов
01	На втором этапе развития налогового учета в РФ (с декабря 1994 г. по июль 1995 г.) в целях налогообложения валовая выручка предприятия: А) увеличивалась на сумму положительных курсовых разниц; Б) уменьшалась на сумму положительных курсовых разниц; В) не зависела от курсовых разниц.
02	Налогообложение прибыли в Российской Федерации является: А) равным Б) пропорциональным В) прогрессивным Г) регрессивным
03	Налоги возникли вследствие: А) появления государств Б) становления промышленности В) возникновения и развития торговли
04	Развитие теории налогообложения относится: А) к XVI в. Б) к XVII в. В) к XVIII в. Г) к XIX в.
05	Основоположником теории налогообложения считается: А) Ад. Вагнер Б) Петти В) А. Смит Г) Д. Рикардо Д) Ж. Сэй
06	Налог – это платеж на случай возникновения какого-либо риска. Так рассматривается природа налога: А) в атомистической теории Б) в теории наслаждения В) в теории налога как страховой премии Г) в кейнсианской теории
07	Теория пропорционального налогообложения относится: А) к общей теории налогообложения Б) к частной теории налогообложения
08	Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства: А) фискальная Б) социальная В) регулирующая
09	Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета: А) от объема выручки предприятия Б) от налогового бремени В) от размера прибыли предприятия
10	Принцип удобства означает: А) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика Б) простоту взимания налогов для фискальных органов В) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом
11	Документ, выполняющий роль мирового налогового кодекса был разработан: А) в 1980 г. Б) в 1990 г. В) в 1993 г. Г) в 2000 г.
12	Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем: А) гармонизация налоговых систем и налоговой политики; Б) использование оффшорных центров; В) зарождение теории налогообложения; Г) либеризация корпоративного налогообложения
13	Первый этап развития и становления налогового учета начался с: А) 01.01.1992;

	<p>Б) 01.01.1993; В) 01.01.1998; Г) 01.01.2001</p>
14	<p>Какие два метода налогового учета облагаемой базы были установлены Правительством РФ 01.07.1995 №661? А) кассовый метод; Б) метод начисления; В) метод перечисления; Г) финансовый метод</p>
15	<p>Первая часть НК РФ была принята: А) 01.01.1999; Б) 01.01.1998; В) 01.01.2000; Г) 01.01.2001</p>
16	<p>Какие налоги явились основными источниками для местных бюджетов? А) налог на доходы физических лиц; Б) налог на лесной доход; В) сельскохозяйственный налог; Г) все предложенные варианты ответов</p>
17	<p>Конфликт между бухгалтерским и налоговым учетом обострился в: А) 1994; Б) 1992; В) 1998; Г) 1999</p>
18	<p>Какие модель мировой финансовой системы выделяют в бухгалтерском учете? А) британо-американская; Б) японо-саксонская; В) север континентальная; Г) южнокитайская</p>
19	<p>Третий этап формирования и развития налогового учета начался в: А) 1995; Б) 1996; В) 1999; Г) 1994</p>
20	<p>В каких случаях в налоговом учете изменяют налоговую политику? А) изменения налогового законодательства; Б) изменения применяемых методов бухгалтерского учета; В) изменения сумм налогов; Г) просто так</p>
21	<p>В каком году было утверждено ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: А) 2003; Б) 2004; В) 2005; Г) 2006</p>
22	<p>Постоянные и временные разницы связаны с новыми для бухгалтера объектами: А) постоянное налоговое обязательство; Б) отложенный налоговый актив; В) отложенное налоговое обязательство; Г) все перечисленные варианты</p>
23	<p>В каком пункте ПБУ 18/02 дано определение «постоянные разницы»: А) 4; Б) 2; В) 3; Г) 1</p>
24	<p>Из каких разновидностей документов состоит налоговая документация? А) налоговые расчеты; Б) налоговые регистры; В) налоговые договора; Г) налоговые обязательства</p>
25	<p>В каком пункте ПБУ 18/02 дано определение «временные разницы»: А) 8; Б) 9;</p>

	В) 1; Г) 4
26	Какое из ниже приведенных определений соответствует термину объект налогообложения? А) обстоятельство с наличием, которого у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства; Б) система нормативно-правовых актов в сфере налогообложения; В) стоимостная, физическая или иная характеристика; Г) организация и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
27	До какого года на предприятиях и организациях выполнение задач по исчислению налогов и сборов всецело решалось ведением бухгалтерского учета: А) до 1991; Б) до 1992; В) до 1993; Г) до 1994
28	Какая из функций налогов означает принудительное лишение плательщиков их собственности? А) фискальная; Б) распределительная; В) контрольная; Г) стимулирующая
29	В какой главе НК РФ содержится определение налогового учета: А) 25; Б) 24; В) 23; Г) 22
30	Какая статья НК РФ гласит, что система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета: А) 313 НК; Б) 312НК; В) 311НК; Г) 310НК
31	В каком году окончательно сформировались расхождения между налоговым и бухгалтерским учетом? А) 01.01.2003г.; Б) 01.01.1993г.; В) 01.01.1998г.; Г) 02.03.2004г.
32	Когда начался седьмой этап становления налогового учета? А) 2002; Б) 2001; В) 2003; Г) 2000
33	Налоговый учет - это ... А) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций; Б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ; В) система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью
34	Выберите неверное утверждение: А) товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации; Б) каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ; В) услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физических лиц
35	Налоговый учет — это: А) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных

	документов; Б) сбор информации, представляемой по требованию налогового орган; В) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации
36	А. Смитом были сформулированы следующие принципы налогообложения: А) справедливости; Б) определенности; В) удобства; Г) финансовой эластичности
37	Пропорциональный метод налогообложения означает: А) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога; Б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога; В) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает; Г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается
38	Что такое налоговый учет? А) это бухгалтерский учет; Б) это отдельный объект бухгалтерского учета; В) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов; Г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ
39	Данными налогового учета являются: А) синтетические данные бухгалтерского учета; Б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет; В) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка; Г) расходы текущего налогового периода
40	Формирование налогового учета предполагает: А) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения; Б) информация, полученная по бухгалтерскому учету за налоговый период; В) аналитический учет в бухгалтерском учете; Г) в бухгалтерской справке
41	Объектами налогового учета являются: А) прибыль организации; Б) доходы и расходы организации; В) убыток организации; Г) прибыль и убыток организации
42	Принципами ведения налогового учета являются: А) принципы денежного измерения; Б) обязательность проведения инвентаризации имущества; В) принцип начисления; Г) принцип двойной записи
43	Задачи налогового учета: А) составление финансовых отчетов и выявление финансовых результатов; Б) контроль, управление организацией и анализ управленческих решений; В) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и уплаты налогов в бюджет
44	Методический аспект налогового учета предусматривает выбор: А) способов ведения налогового учета; Б) формы учета; В) плана счетов; Г) системы внутрипроизводственного учета
45	Объектами налогового учёта являются: А) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, формирующие или оказывающие влияние на формирование доходов и расходов для целей налогообложения прибыли; Б) совокупность налогов и сборов, уплачиваемых налогоплательщиком – юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем; В) имущество и обязательства организации; Г) вся информация о финансово-хозяйственной деятельности организации
46	Аналитические регистры налогового учёта – это: А) элемент организации бухгалтерского учёта на предприятии, предназначенный для

	<p>систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учёта и в бухгалтерской отчетности;</p> <p>Б) сводные формы систематизации данных налогового учёта за отчётный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учёта;</p> <p>В) сочетание различных учётных регистров бухгалтерского учёта, предназначенных для формирования информации о подлежащих уплате налогах и сборах;</p> <p>Г) официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и о распространяющихся на них налоговых скидках и льготах</p>
47	<p>Под учетной политикой организации для целей налогообложения следует понимать:</p> <p>А) принятую совокупность методических и организационно-технических способов ведения налогового учета имущества, хозяйственных операций, доходов и расходов с целью формирования достоверной информации о налоговых обязательствах;</p> <p>Б) документ, вырабатываемый новой или действующей организацией, в котором систематизируются основные аспекты намеченного коммерческого мероприятия;</p> <p>В) правовой акт, определяющий порядок образования, права, обязанности и организацию работы учреждения, структурных подразделений;</p> <p>Г) принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности</p>
48	<p>Ведение налогового учета организуется по следующим элементам учетной политики:</p> <p>А) классификация доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов; методы оценки сырья и материалов;</p> <p>Б) методы оценки покупных товаров; методы оценки остатков незавершенного производства; методы оценки остатков готовой продукции;</p> <p>В) метод начисления амортизации; порядок формирования резервов; порядок переноса убытка на будущее; периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль;</p> <p>Г) все варианты верны</p>
49	<p>Задачей налогового учёта НЕ является:</p> <p>А) формирование полной и достоверной информации о порядке предоставления данных о величине объектов налогообложения, об определении размера налогооблагаемой базы отчётного (налогового) периода;</p> <p>Б) контроль за правильностью исчисления и перечисления налога в бюджет; обоснование применяемых льгот и вычетов;</p> <p>В) выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;</p> <p>Г) обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения</p>
50	<p>В главе 25 НК РФ НЕ отражен следующий принцип ведения налогового учета:</p> <p>А) принцип денежного измерения;</p> <p>Б) принцип имущественной обособленности;</p> <p>В) принцип непрерывности деятельности организации;</p> <p>Г) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления);</p> <p>Д) принцип последовательности применения норм и правил налогового учета;</p> <p>Е) принцип материальной заинтересованности;</p> <p>Ж) принцип равномерности признания доходов и расходов</p>
51	<p>Подтверждением данных налогового учёта НЕ являются:</p> <p>А) первичные учётные документы (включая справку бухгалтера);</p> <p>Б) аналитические регистры налогового учёта;</p> <p>В) расчёт налоговой базы;</p> <p>Г) бухгалтерская отчетность</p>
52	<p>Следующее утверждение НЕ верно:</p> <p>А) содержание данных налогового учёта является налоговой тайной;</p> <p>Б) налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учёта;</p> <p>В) данные налогового учёта должны отражать порядок формирования сумм создаваемых резервов;</p> <p>Г) регистры налогового учёта ведутся в виде специальных форм только на бумажных носителях</p>
53	<p>В какое время в России появилось понятие «налоговый учёт»?</p> <p>А) с момента введения в действие главы 25 НК РФ, т.е. с 1 января 2002 года;</p> <p>Б) с момента выхода 29 декабря 1990 года Инструкции Минфина СССР №145 «О порядке</p>

	исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль и отдельные виды доходов», предусматривающей увеличение (уменьшение) показателя балансовой прибыли на сумму превышения (снижения) расходов на оплату труда персонала по сравнению с их нормативной величиной; В) с появлением балансовой концепции учёта в XIX веке (Лунский, Бахчисарайцев); Г) одновременно с возникновением бухгалтерского учёта
54	Суть англосаксонской модели сосуществования бухгалтерского учёта и налогообложения состоит в том, что: А) бухгалтерский и налоговый учет фактически совпадают: бухгалтерский учет выполняет все фискально-учетные задачи, а сумма балансовой прибыли должна быть равна налогооблагаемой величине; Б) финансовая отчетность составляется в интересах собственников; В) бухгалтерский и налоговый учет существуют параллельно: сумма балансовой прибыли принципиально отлична от налогооблагаемой величины; Г) финансовая отчетность составляется в интересах государственных налоговых органов
55	Определение налогового учета установлено: А) главой 25 НК РФ; Б) главой 26 НК РФ; В) главой 40 НК РФ; Г) главой 55 НК РФ
56	Порядок ведения налогового учета устанавливается: А) налогоплательщиком; Б) налоговым органом по месту регистрации; В) органами местного самоуправления; Г) главным бухгалтером
57	Счет-фактура может ли быть составлена в иностранной валюте? А) да; Б) нет
58	Ставка налога на прибыль: А) 20%; Б) 95%; В) 5%; Г) 17%
59	Максимальная среднеквартальная выручка при кассовом методе: А) не более 1 млн.руб.; Б) не более 15 млн.руб.; В) не более 20 млн.руб.; Г) не более 500 тыс.руб.
60	Является ли налоговый учет обязательным? А) не является обязательным; Б) требуется по законодательству по бухгалтерскому учету; В) обязателен для определения налоговой базы по налогу на прибыль, НДС, акцизы, налогу на имущество, НДФЛ; Г) необходим для внутренних пользователей
61	Определите основных потребителей информации налогового учета: А) внутренние пользователи; Б) инвесторы, кредиторы, конкуренты; В) фискальные органы государства; Г) статистические органы
62	Необходима ли в налоговом учете группировка по счетам? А) да; Б) нет
63	Основной объект налогового учета: А) центры ответственности; Б) места возникновения затрат; В) организация в целом; Г) конкретный налог
64	Налог на прибыль является: А) федеральным; Б) региональным; В) местным
65	Плательщиками на прибыль организаций являются:

	<p>А) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;</p> <p>Б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;</p> <p>В) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью</p>
66	<p>Не являются плательщиком налога на прибыль:</p> <p>А) бюджетные организации</p> <p>Б) малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности</p> <p>В) коммерческие банки</p> <p>Г) Центральный банк Российской Федерации</p> <p>Д) страховые организации</p> <p>Е) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации</p>
67	<p>Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:</p> <p>А) доходы российских и иностранных организаций;</p> <p>Б) доходы, уменьшенные на величину расходов;</p> <p>В) доходы от реализации без налога на добавленную стоимость;</p> <p>Г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами</p>
68	<p>Какая информация согласно Федеральному закону «О коммерческой тайне» считается полученной незаконно?</p> <p>А) Информация, самостоятельно полученная лицом при осуществлении исследований, систематических наблюдений или иной деятельности, если содержание указанной информации совпадает с содержанием информации, составляющей коммерческую тайну, обладателем которой является другое лицо;</p> <p>Б) информация, составляющая коммерческую тайну, полученная от ее обладателя на основании договора;</p> <p>В) если ее получение осуществлялось с умышленным преодолением принятых обладателем информации, составляющей коммерческую тайну, мер по охране конфиденциальности этой информации</p>
69	<p>Устанавливает ли НК РФ ответственность за отсутствие документов налогового учета?</p> <p>А) да;</p> <p>Б) нет</p>
70	<p>В рамках осуществления финансового контроля право на изъятие документов предоставлено:</p> <p>А) инспекторам Счетной Палаты;</p> <p>Б) аудиторам из аудиторских фирм;</p> <p>В) сотрудникам ОВД</p>
71	<p>Какие сведения относятся к налоговой тайне?</p> <p>А) сведения, составляющие коммерческую тайну налогоплательщика;</p> <p>Б) сведения об ИНН налогоплательщика;</p> <p>В) сведения о нарушении законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком</p>
72	<p>Сведения, которые составляют налоговую тайну, находятся:</p> <p>А) на общем режиме хранения и доступа;</p> <p>Б) на специальном режиме хранения и доступа;</p> <p>В) либо на общем, либо на специальном режиме хранения, в зависимости от существенности сведений</p>
73	<p>Кто имеет право на изъятие документов в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»?</p> <p>А) аудиторские организации;</p> <p>Б) органы дознания;</p> <p>В) суды</p>
74	<p>Какую ответственность может навлечь на себя организация в результате не сохранения документов менее 5 лет?</p> <p>А) налоговую;</p> <p>Б) административную;</p> <p>В) уголовную;</p> <p>Г) организация не навлечет на себя никакой ответственности</p>
75	<p>В рамках каких видов деятельности возможно изъятие учетных документов?</p> <p>А) налоговый контроль;</p>

	<p>Б) аудит; В) финансовый контроль; Г) оперативно-розыскная деятельность</p>
76	<p>Какой документ законодательно определил возможность исчисления налоговой базы не только на основании данных бухгалтерского учёта, но и на основании данных налогового учета? А) часть I НК РФ; Б) часть II НК РФ; В) Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций»</p>
77	<p>По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода: А) 24, 20,15, 10, 6%; Б) 24,18,15, 0%; В) 20, 9, 10, 15%</p>
78	<p>Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода: А) определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода; Б) определяется как произведение налоговой базы на установленную ставку; В) составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год; Г) равна одной трети суммы налога, исчисленной за год</p>
79	<p>Правовые основы налогового учета: А) Налоговый кодекс, часть 1; Б) законы РФ; В) нет права и основания на налоговый учет; Г) статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ</p>
80	<p>Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется: А) по итогам каждого отчетного (налогового) периода; Б) по итогам за месяц; В) за 1 квартал; Г) один раз в год</p>
81	<p>Расчет налоговой базы регламентирован? А) регламентирован порядком составления расчета налоговой базы; Б) не регламентирован; В) регламентирован ПБУ; Г) регламентирован налоговым периодом</p>
82	<p>Налог на прибыль распределяется в определенной пропорции между федеральным, региональным и местным бюджетом. Исходя из этого налог классифицируется как: А) закрепленный; Б) региональный; В) регулирующий</p>
83	<p>Не являются плательщиками налога на прибыль: А) бюджетные организации; Б) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения; В) коммерческие банки</p>
84	<p>Объектом обложения по налогу на прибыль выступает: А) балансовая прибыль; Б) чистая прибыль; В) другой ответ</p>
85	<p>Налоговым периодом по налогу на прибыль является: А) месяц; Б) квартал; В) календарный год</p>
86	<p>Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством: А) только ежеквартально исходя из предполагаемой прибыли; Б) только ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли; В) ежеквартально или ежемесячно по выбору налогоплательщика</p>
87	<p>Постановка ведения налогового учета в организации: А) нет указаний по ведению налогового учета; Б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета; В) налоговые и иные органы не вправе устанавливать обязательные формы документов налогового учета;</p>

	Г) в соответствии с нормами бухгалтерского учета
88	Порядок ведения налогового учета в организации утверждается: А) в учетной политике налогоплательщика; Б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ; В) в Положении по бухгалтерскому учету; Г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях
89	Дата подписания приказа руководителем организации подтверждающая ведение налогового учета: А) по окончании календарного года; Б) предшествовать году, для которого устанавливается ведение налогового учета; В) ежеквартально; Г) первого января текущего года
90	Аналитические регистры налогового учета - это: А) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета; Б) сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета; В) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета
91	Справка бухгалтера: А) не является подтверждением данных налогового учета; Б) является подтверждением данных налогового учета
92	Налоговый учет должен оперировать: А) экономическим смыслом операции; Б) только действующим законодательством; В) экономическим смыслом операции и действующим законодательством
93	Выберите правильное утверждение: А) в налоговом учете применяется двойная запись с корреспонденцией счетов и отражается операция, увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу; Б) в налоговом учете применяется двойная запись с корреспонденцией счетов; В) в налоговом учете отражается операция, увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу
94	Регистры налогового учета ведутся: А) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях; Б) в регистрах бухгалтерского учета; В) не ведутся специальные регистры в налоговом учете; Г) только на дискетах или машинных носителях
95	Реквизиты для налогового учета: А) реквизиты первичных документов; Б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица; В) наименование хозяйственной операции; Г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета
96	За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают: А) директор; Б) главный бухгалтер; В) лица, составившие и подписавшие их; Г) директор и главный бухгалтер
97	Порядок ведения регистров налогового учета: А) одинаков во всех предприятиях и организациях; Б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций; В) от форм собственности; Г) от масштаба самой организации
98	Какую роль играют регистры в налоговом учете? А) влияют на достоверность финансовой отчетности; Б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы; В) не играют никакой роли; Г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
99	Группы регистров налогового учета включают:

	<p>А) регистр промежуточных расчетов;</p> <p>Б) регистр учета операций выбытия имущества;</p> <p>В) регистр учета формирования отчетных данных;</p> <p>Г) регистр учета доходов текущего отчетного периода</p>
100	<p>Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:</p> <p>А) регистр учета состояния единицы налогового учета;</p> <p>Б) регистр учета целевых средств;</p> <p>В) регистр учета доходов текущего периода;</p> <p>Г) регистр учета расчетов с бюджетом</p>
101	<p>Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных разрабатываются:</p> <p>А) в законодательном порядке;</p> <p>Б) вышестоящей организацией;</p> <p>В) налогоплательщиком самостоятельно;</p> <p>Г) отраслевой инструкцией</p>
102	<p>Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:</p> <p>А) взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>Б) порядок формирования налоговой базы;</p> <p>В) порядок исчисления налога;</p> <p>Г) порядок уплаты налога</p>
103	<p>Использование регистров бухгалтерского учета возможно при условии ведения налогового учета:</p> <p>А) кассовым методом;</p> <p>Б) методом начисления и кассовым методом;</p> <p>В) методом начисления</p>
104	<p>Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета?</p> <p>А) Федеральная налоговая служба РФ;</p> <p>Б) Министерство финансов РФ;</p> <p>В) организация налогоплательщика</p>
105	<p>Какова цель ведения налогового учета?</p> <p>А) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;</p> <p>Б) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;</p> <p>В) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ</p>
106	<p>Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?</p> <p>А) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;</p> <p>Б) счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;</p> <p>В) налоговые декларации</p>
107	<p>Допускается ли исправление ошибки в регистре налогового учета?</p> <p>А) не допускается;</p> <p>Б) допускается, но оно должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления</p>
108	<p>Регистры налогового учета согласно НК РФ ведутся:</p> <p>А) только на бумажных носителях;</p> <p>Б) только в электронном виде;</p> <p>В) на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях</p>
109	<p>Выберите неправильное утверждение:</p> <p>А) налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета;</p> <p>Б) формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения;</p> <p>В) регистры налогового учета имеют унифицированную форму</p>
110	<p>Организации ведут налоговый учет:</p> <p>А) в обязательном порядке;</p> <p>Б) если это предусмотрено их учетной политикой;</p> <p>В) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы</p>
111	<p>Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:</p>

	<p>А) учетными регистрами; Б) первичной документацией; В) налоговый учет базируется на односторонних данных; Г) документооборотом в налоговом учете</p>
112	<p>Система налогового учета организуется: А) налогоплательщиком самостоятельно; Б) налоговыми органами по просьбе предприятия; В) независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки</p>
113	<p>Подтверждением данных налогового учета является: А) первичные учетные документы, включая справку бухгалтера; Б) аналитические регистры налогового учета; В) расчет налоговой базы в налоговой декларации; Г) все ответы верны</p>
114	<p>К объектам налогообложения не относится: А) реализация товаров, работ, услуг; Б) обстоятельства, имеющие стоимостную количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога; В) расход; Г) нет правильного ответа</p>
115	<p>В налоговом учете применяется двойная запись корреспондирующих счетов? А) да, если это предусмотрено учетной политикой организации в целях налогообложения; Б) нет, так как в налоговом учете отражаются операции, увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу</p>
116	<p>Можно ли вести параллельно бухгалтерскому учету налоговый учет или налоговый учет ведется только на основе данных бухгалтерского учета? А) налоговый учет может вестись только параллельно бухгалтерскому с использованием регистров налогового учета, разработанных самостоятельно и утвержденных в составе учетной политике для целей налогообложения; Б) регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета, и поэтому налоговый учет можно вести только на основе данных бухгалтерского учета и никак иначе; В) организация решает самостоятельно и утверждает это решение в учетной политике</p>
117	<p>... - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения: А) единица налогообложения; Б) налоговая база; В) налоговая ставка</p>
118	<p>... - это данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения. А) данные налогового учета; Б) данные бухгалтерского учета; В) данные управленческого учета</p>
119	<p>Система управленческого учета, обобщающая прямые затраты по видам готовых изделий; косвенные затраты погашаются по результатам отчетного года – это... А) система «стандарт-кост»; Б) система «директ-костинг»; В) рейтинговая оценка; Г) стохастический факторный анализ</p>
120	<p>Информационной базой внешнего финансового анализа служат: А) бухгалтерский баланс; Б) отчет о финансовых результатах; В) отчет о движении капитала; Г) отчет о движении денежных средств; Д) приложение к бухгалтерскому балансу; Е) все перечисленное выше</p>
121	<p>Пассивами предприятия являются: А) основные средства; Б) незавершенное производство; В) резервы предстоящих расходов и платежей; Г) денежные средства</p>
122	<p>Перечисление налогов в бюджет оформляется проводкой А) Дт50 Кт51; Б) Дт68 Кт51; В) Дт76 Кт 51;</p>

	Г) Дт69 Кт51
123	Налоговый учет- А) характеризуется быстротой передаваемой информации, возможностью быстрого реагирования и принятия решений; Б) представляет собой сплошное, непрерывное и документально обоснованное отражение хозяйственных явлений в стоимостной оценке; В) учитывает налогооблагаемую базу и суммы налогов; Г) отражает общественно однородные явления
124	Бухгалтерская проводка Дт20- Кт70означает: А) начисление заработной платы рабочим основного производства; Б) удержание подоходного налога из заработной платы; В) передачу готовой продукции из основного производства на склад
125	Отразить хозяйственную операцию «Сдана выручка в банк»: А) Дт50-Кт51; Б) Дт51Кт50; В) Дт51Кт60
126	Данные управленческого учета предназначены: А) для налоговой инспекции; Б) для кредитной организации; В) для акционеров; Г) для руководства организацией
127	Данные финансового учета предназначены: А) для налоговой инспекции; Б) для кредитной организации; В) для акционеров; Г) для руководства организацией; Д) все выше перечисленное является правильным
128	Система управленческого учета, направленная на регулирование прямых издержек производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов - называется: А) система «стандарт-кост» Б) система «директ-костинг» В) рейтинговая оценка Г) стохастический факторный анализ
129	Общий свод плановых затрат предприятия в денежном выражении на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг – это... А) калькуляция отдельного вида продукции; Б) баланс предприятия; В) группировочная ведомость; Г) смета затрат
130	К показателям контроля выполнения производственной программы не относятся: коэффициент использования производственной мощности; А) коэффициент загрузки оборудования; Б) темпы роста (снижения) выпуска продукции по ее видам; В) фондоотдача основных средств производства; Г) коэффициент текущей ликвидности
131	Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой: А) Дт 99 Кт 90; Б) Дт 90 Кт 99; В) Дт 91 Кт 99
132	Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов: А) Д-т10К-т60; Б) Д-т60К-т51; 3) Д-т 10 К-т 51
133	Инвентарные карточки открывают на основании: А) акта приемки-передачи объекта основных средств; 2) приходного ордера; 3) акта на списание объекта основных средств
134	Что означает бухгалтерская запись Д-т 20 К-т 51? А) оплата счетов поставщиков за поступившие от них материалы; Б) оплата расходов по изготовлению продукции;

	В) уплата процентов банку
135	Как называется согласие владельца счета на оплату денежных и товарных документов? А) тратта.; Б) акцепт; В) депозит; Г) накладная; Д) счет-фактура
136	В каких случаях допускается изменение учетной политики предприятия? А) изменение законодательства РФ; Б) изменение нормативных документов, влияющих на постановку бухгалтерского учета; В) при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит более достоверно отражать факты хозяйственной деятельности или уменьшить трудоемкость учетного процесса; Г) при существенном изменении условий деятельности организации; Д) все вышеперечисленное
137	Какие задачи стоят перед бухгалтерским учетом? А) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, так и внешним; Б) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением организацией законодательства Российской Федерации при осуществлении ей хозяйственных операций, за их целесообразностью; наличием и движением имущества и обязательств; использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; В) своевременное предупреждение появления негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу; Г) содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли. Д) все вышеперечисленное
138	Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой: А) Д-т 51 К-т 67; Б) Д-т 66 К-т 51; В) Д-т 51 К-т 66
139	Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на: А) финансовый учет; Б) управленческий учет; В) оперативный производственный учет
140	Наибольшей хозяйственной самостоятельностью обладает: А) центр затрат; Б) центр доходов; В) центр прибыли; Г) центр инвестиций
141	В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят: А) анализ финансовой отчетности; Б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности; В) налоговое консультирование
142	Бухгалтерский управленческий учет можно определить как А) синтетический учет затрат; Б) синтетический учет затрат и результатов; В) аналитический учет затрат; Г) аналитический учет затрат и результатов
143	Центр ответственности представляет собой: А) структурные подразделения, которым выделены в определенные полномочия и ответственные за принятие решений. Б) структурные подразделения, ответственные за принятие решений. В) структурные подразделения, которым выделены в определенные полномочия
144	В основе классификации затрат на постоянные и переменные лежит признак: А) экономическая роль в процессе производства; Б) способ отнесения на себестоимость отдельных видов продукции; В) объем производства

145	<p>Производственная себестоимость единицы продукции 37 рублей. Постоянные затраты 26 000 рублей за период. Прибыль при продаже 3000 единиц продукции и выручки 150 000 рублей составит:</p> <p>А) 103 000 рублей; Б) 13 000 рублей; В) 17 000 рублей</p>
146	<p>Система «директ-костинг» используется для:</p> <p>А) составления внешней отчетности и уплаты налогов; Б) разработки инвестиционной политики государства; В) принятия краткосрочных управленческих решений</p>
147	<p>Бухгалтерский учет организации должен обеспечивать систематический контроль за:</p> <p>А) своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов; Б) состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами; В) а и б</p>
148	<p>Основными объектами управленческого учета являются:</p> <p>А) затраты и финансовые результаты по центрам ответственности. Б) объемы производства и продаж по центрам ответственности. В) оперативная учетная информация по центрам ответственности</p>
149	<p>Учетная политика организации в области управленческого учета:</p> <p>А) не является коммерческой тайной предприятия; Б) является коммерческой тайной предприятия; В) регламентируется налоговым и бухгалтерским законодательством</p>
150	<p>Приказ об учетной политике предприятия относится к документам:</p> <p>А) первого уровня; Б) второго уровня; В) третьего уровня; Г) четвертого уровня</p>
151	<p>Способы ведения учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются:</p> <p>А) с января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа; Б) с числа квартала, следующего за кварталом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа; В) с числа месяца, следующего за месяцем утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа; Г) со дня подписания соответствующего организационно-распорядительного документа</p>
152	<p>Кем формируется учетная политика?</p> <p>А) руководителем организации; Б) главным бухгалтером; В) кассиром-операционистом; Г) финансовым директором</p>
153	<p>Кем утверждается учетная политика?</p> <p>А) Руководителем организации; Б) главным бухгалтером; В) кассиром-операционистом; Г) финансовым директором</p>
154	<p>В каких случаях организация может производить изменение учетной политики?</p> <p>А) В случае изменение законодательства РФ; Б) в случае разработки организацией новых способов ведения учета; В) в случае существенного изменения условий деятельности; Г) все варианты правильны</p>
155	<p>К основным элементам учетной политики в целях налогообложения не относится:</p> <p>А) метод начисления амортизации; Б) момент определения налоговой базы; В) момент признания доходов и расходов; Г) учет ремонта основных средств</p>
156	<p>Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам находится в пределах:</p> <p>А) которые налогоплательщик устанавливает самостоятельно; Б) которые устанавливают налоговые органы исходя из особенностей деятельности данного экономического субъекта; В) не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в</p>

	соответствии со ст. 249 НК РФ
157	Нормативы отчислений в резерв на ремонт основных средств: А) предусмотрены НК РФ; Б) утверждаются налогоплательщиком самостоятельно; В) утверждаются налоговыми органами исходя из особенностей деятельности данного экономического субъекта
158	При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждают: А) способ отражения на счетах хозяйственных операций; Б) адреса представления внешней отчетности; В) порядок контроля за хозяйственными операциями; Г) формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации
159	Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются: А) в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация; Б) в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока; В) в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации
160	Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт? А) равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода; Б) на последний день налогового периода; В) в момент фактического проведения ремонта
161	При определении предельного размера резерва на ремонт основных средств в налоговом учете сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт сложившуюся: А) за истекший год; Б) за истекшие два года; В) за истекшие три года
162	При изменении применяемых методов бухгалтерского учета учетная политика для целей налогообложения А) изменяется; Б) остается прежней; В) изменяется только при смене определенного перечня методов бухгалтерского учета
163	Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах? А) с начала нового налогового периода; Б) не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства; В) с 1 января следующего года
164	Что устанавливается в качестве приложений к учетной политике в целях налогообложения? А) налоговый календарь; Б) список налогов, уплачиваемых организацией; В) формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов
165	К методам признания доходов и расходов относятся: А) «По оплате», «По отгрузке»; Б) «Кассовый метод», «Метод начисления»; В) «По средней единице», «По средней стоимости»
166	Признание доходов и расходов по методу начисления происходит: А) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место; Б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата; В) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата
167	Организация признает доходы и расходы по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей? А) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам; Б) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам, установленным руководителем организации; В) расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца
168	Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

	<p>А) постоянными; Б) переменными; В) условно-постоянными</p>
169	<p>При списании цеховых расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись: А) Дт 23 Кт 26; Б) Дт 20 Кт 25; В) Дт 70 Кт 25</p>
170	<p>Удержание налога на доходы отражается проводкой: А) Дт 70 Кт 69; Б) Дт 68 Кт 70; В) Дт 70 Кт 68</p>
171	<p>На снижение себестоимости продукции влияют внутрипроизводственные технико-экономические факторы: А) улучшение использования природных ресурсов, Б) повышение технического уровня производства, В) улучшение структуры производимой продукции, Г) изменение состава и качества природного сырья, Д) изменение размещения производства</p>
172	<p>Назначение классификации затрат на производство по экономическим элементам затрат: А) расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции; Б) основание для составления сметы затрат на производство; В) исчисление затрат на материалы; Г) определение затрат на заработную плату; Д) установление цены изделия</p>
173	<p>К группировке затрат по экономическим элементам относятся затраты на: А) топливо и энергию на технологические цели; Б) основную заработную плату производственных рабочих; В) амортизацию основных фондов; Г) подготовку и освоение производства; Д) дополнительную заработную плату производственных рабочих</p>
174	<p>Какие затраты должны корректироваться в целях налогообложения? А) затраты на оплату труда; Б) затраты на сырье и материалы; В) расходы на рекламу</p>
175	<p>Расходы по командировке включаются в налоговую себестоимость реализованной продукции: А) да, если все расходы документально подтверждены; Б) да, если документально подтверждены расходы в размере, не превышающем установленных норм; В) в полном объеме независимо от наличия документов</p>
176	<p>Превышение выручки с продаж над совокупными переменными затратами (издержками), таким образом – это прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия является: А) маржинальным доходом; Б) объемом продаж; В) чистой прибылью; Г) валовой прибылью</p>
177	<p>Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов: А) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года; Б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года; В) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года</p>
178	<p>Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется: А) по максимальной ставке; Б) по средней ставке; В) по каждому виду доходов в отдельности</p>
179	<p>К представительским расходам по налогу на прибыль организаций не относятся следующие расходы налогоплательщика: А) проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, а также официальных лиц организации-налогоплательщика; Б) транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительского мероприятия и</p>

	(или) заседания руководящего органа и обратно; В) буфетное обслуживание во время переговоров; Г) организация развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний
180	Доходы организации от обычной деятельности состоят из: А) доходов от реализации продукции собственного производства; Б) внереализационных доходов; В) операционных доходов; Г) прибыли организации
181	В состав внереализационных доходов входят: А) доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных обязательств; Б) доходы от реализации продукции собственного производства; В) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита; Г) доходы от реализации покупной продукции
182	Датой признания дохода в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности является: А) дата вступления в силу решения суда; Б) дата признания должником; В) НК не установлена; Г) дата распоряжения руководителя организации
183	Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит: А) из переменных и относительных разниц; Б) переменных и временных разниц; В) постоянных и временных разниц
184	Постоянные разницы представляют собой: А) фактические расходы, принимаемые в расчете налоговой базы по налогу на прибыль; Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; В) доходы и расходы отчетного периода, в котором эти разницы исключают из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, но включают в расчет в следующих за отчетным периодах
185	Постоянное налоговое обязательство: А) налог на прибыль, который приводит к ее росту в последующих отчетных периодах; Б) налог на прибыль, который приводит к росту данного налога как в отчетном налоговом периоде, так и в последующих отчетных периодах; В) налог на прибыль, который приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде
186	Временные разницы: А) расходы, оказывающие влияние на формирование финансового результата в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль — в другом; Б) доходы и расходы, формирующие налоговую базу в одном отчетном периоде, а финансовый результат — в другом; В) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других периодах
187	Вычитаемые временные разницы возникают в результате: А) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества; Б) использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете; В) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения
188	Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате: А) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для целей уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят для налогообложения в последующих отчетных периодах; Б) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества; В) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам
189	Отложенный налоговый актив: А) часть дебиторской задолженности, которая в случае непогашения ее другой организацией должна привести к уменьшению налогооблагаемой прибыли у организации-кредитора в

	<p>следующих отчетных периодах;</p> <p>Б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его уменьшению при уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;</p> <p>В) часть кредиторской задолженности, не погашенная в установленный срок, в результате чего увеличивается налогооблагаемая база по налогу на прибыль в отчетном периоде</p>
190	<p>К возникновению отложенного налогового актива приводят:</p> <p>А) постоянные разницы;</p> <p>Б) вычитаемые временные разницы;</p> <p>В) налогооблагаемые временные разницы</p>
191	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимают:</p> <p>А) часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к его увеличению при уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;</p> <p>Б) сверхнормативные командировочные расходы;</p> <p>В) недоимка по налогу на прибыль</p>
192	<p>Условный расход (доход) по налогу на прибыль:</p> <p>А) налог на прибыль, определяемый по данным налогового учета;</p> <p>Б) налог на прибыль, полученную от реализации продукции;</p> <p>В) налог на прибыль, определяемый от бухгалтерской прибыли (убытка)</p>
193	<p>Текущий налог на прибыль:</p> <p>А) налог на прибыль для целей налогообложения;</p> <p>Б) налог на прибыль по данным бухгалтерского учета;</p> <p>В) налог на прибыль, скорректированный на постоянное налоговое обязательство</p>
194	<p>По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 100 000 руб. При этом учтены расходы на добровольное страхование работников, превышающие предельную величину, определяемую в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ, на 5000 руб. Возникшая разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой:</p> <p>А) постоянная;</p> <p>Б) временная вычитаемая;</p> <p>В) временная налогооблагаемая</p>
195	<p>Организация по данным бухгалтерского учета понесла убыток 5000 руб. В этом случае в бухгалтерском учете:</p> <p>А) проводки на сумму налога не делают;</p> <p>Б) отражают отложенный налоговый актив 1200 руб.;</p> <p>В) отражают условный доход 1200 руб.</p>
196	<p>Начисление НДС по продукции, реализуемой по моменту отгрузки, производится:</p> <p>А) в момент поступления платежей от покупателей</p> <p>Б) в момент отражения отгрузки продукции покупателям</p> <p>В) в соответствии со сроками платежей в бюджет</p>
197	<p>Реформация баланса при получении прибыли по итогам года оформляется проводкой:</p> <p>А) Дт 84 Кт 99</p> <p>Б) Дт 99 Кт 84</p> <p>В) Дт 99 Кт 83</p>
198	<p>Что лежит в основе деления затрат на прямые и косвенные:</p> <p>А) номенклатура выпускаемой продукции;</p> <p>Б) способ отнесения затрат на конкретный вид продукции (работ, услуг);</p> <p>В) объем производства</p>
199	<p>Калькуляцией называется:</p> <p>А) исчисление себестоимости отдельных видов продукции или работ и всей товарной продукции;</p> <p>Б) распределение себестоимости продукции по статьям затрат;</p> <p>В) установление соответствия фактических затрат на производство продукции нормативным</p>
200	<p>Контрольную функцию в формировании отдельных расходов и соблюдении установленной по ним сметы, а также используются в целях обоснованного распределения между отдельными видами продукции (работ, услуг) для полного исчисления их фактической себестоимости выполняют:</p> <p>А) распределительные счета;</p> <p>Б) операционные счета;</p> <p>В) калькуляционные счета;</p> <p>Г) сопоставляющие счета</p>
201	<p>В себестоимость продукции, работ, услуг включают:</p> <p>А) НДС;</p> <p>Б) акцизы;</p> <p>В) транспортный налог;</p>

	Г) налог на имущество
202	На финансовые результаты организации относят: А) земельный налог; Б) водный налог; В) налог на имущество; Г) акцизы
203	Под прямыми расходами на производство продукции понимают: А) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий; Б) расходы, возникшие в конкретном цехе; В) все производственные расходы; Г) расходы связанные с работой администрации
204	Фактическая себестоимость заготовленных материалов складывается из: А) оптовой цены поставщика за отгруженные материалы и фактических затрат, связанных с доставкой материалов на склад; Б) нормативная себестоимость готовой продукции +, - отклонения; В) полная производственная себестоимость выпущенной из производства продукции + расходы на продажу + НДС; Г) любой из ответов верен
205	Как отражается в бухгалтерском учете и в балансе готовая продукция и товары для перепродажи? А) по плановой себестоимости; Б) по нормативной себестоимости; В) по фактической производственной себестоимости; Г) любым из перечисленных способов, согласно выбранной учетной политики
206	Какое из приведенных ниже определений наиболее точно отражает экономическую сущность калькуляции? А) способ группировки затрат, выраженный в денежной оценке; Б) способ определения себестоимости отдельных видов продукции; В) способ контроля за производственными затратами; Г) порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг) и способы определения себестоимости отдельных видов продукции
207	Какой вид себестоимости отражается по кредиту счета 20 «Основное производство»? А) фактическая себестоимость израсходованных материалов; Б) фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции; Г) фактическая себестоимость отгруженной продукции; Д) правильного ответа нет
208	При начислении заработной платы рабочим, занятым обслуживанием машин и оборудования, составляется бухгалтерская запись: А) Дт 20 Кт 70; Б) Дт 23 Кт 70; В) Дт 26 Кт 70; Г) Дт 25 кт 70
209	Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69? А) удержание 1 % в Пенсионный фонд из заработной платы рабочих основного производства; Б) удержание подоходного налога из заработной платы; В) отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства; Г) перечисление органам социального страхования и обеспечение причитающейся им суммы отчислений
210	Расходы на продажу – это расходы: А) прямые; Б) косвенные; В) основные; Г) накладные
211	Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись Дт 62 Кт 90? А) выпуск продукции из производства; Б) отгрузка продукции покупателям; В) реализация продукции; Г) оплата продукции покупателями
212	При списании фактической себестоимости реализованной продукции составляется бухгалтерская запись? А) Дт 45 Кт 43; Б) Дт 90 Кт 43;

	В) Дт 90 Кт 20; Г) Дт 90 Кт 44
213	Расходы организации в соответствии с установленными требованиями группируются по следующим элементам: А) расходы на НИОКР; Б) финансовые расходы; В) коммерческие расходы; Г) амортизация
214	Расходы на оплату командировочных расходов сотрудников включаются в состав общехозяйственных: А) в пределах установленного в организации лимита; Б) в полном объеме; В) в пределах установленного норматива
215	Полная фактическая себестоимость проданной продукции определяется: А) суммированием всех затрат на производство; Б) суммированием производственной себестоимости и расходов на продажу; В) вычитанием из производственной себестоимости остатков незавершенного производства; Г) суммированием производственной себестоимости, расходов на продажу и НДС
216	Не являются элементом затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности: А) материальные затраты; Б) затраты на оплату труда; В) затраты на продажу продукции; Г) амортизация
217	При списании расходов, связанных с публикацией бухгалтерской отчетности, бухгалтер составляет проводку: А) Дт счета 20 (44), Кт счета 76; Б) Дт счета 90, Кт счета 76; В) Дт счета 91, Кт счета 76; Г) Дт счета 99, Кт счета 76
218	В качестве базы для распределения косвенных расходов обычно используется показатель: А) заработная плата основных производственных рабочих; Б) цена на отдельные виды продукции; В) производственная мощность подразделений организации
219	Организация перевела деньги с расчетного счета в одном банке на открываемый расчетный счет в другом банке. Как должна быть отражена данная операция в бухгалтерском учете: А) Дт счета 44 «Расходы на продажу» (20 «Основное производство»); Б) Дт счета 90 «Продажи»; В) Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»
220	При отражении списания потерь товаров от стихийных бедствий составляется бухгалтерская проводка: А) Дт счета 44, Кт счета 41; Б) Дт счета 99, Кт счета 41; В) Дт счета 90, Кт счета 41; Г) Дт счета 91, Кт счета 41
221	Общехозяйственные расходы могут списываться бухгалтерской проводкой: А) Дт счета 20, Кт счета 26; Б) Дт счета 90, Кт счета 26; В) варианты «а» или «б» в зависимости от метода, закрепленного в учетной политике организации
222	При отражении начисления резерва на естественную убыль товаров при хранении и реализации бухгалтерская проводка имеет вид: А) Дт счета 97, Кт счета 96; Б) Дт счета 44, Кт счета 96; В) Дт счета 84, Кт счета 96
223	Можно ли использовать добавочный капитал для списания убытков по основной деятельности: А) да; Б) нет
224	При начислении резерва на проведение капитального ремонта бухгалтерская проводка имеет вид: А) Дт счета 20 (44), Кт счета 96; Б) Дт счета 99, Кт счета 96;

	В) Дт счета 84, Кт счета 96
225	При наличии в организации обслуживающих производств и хозяйств общехозяйственные расходы списываются на счет 29: А) в любом случае; Б) не списываются; В) списываются в части стоимости работ и услуг обслуживающих производств и хозяйств, реализованных на сторону
226	При начислении годового вознаграждения бухгалтерская проводка имеет вид: А) Дт счета 97, Кт счета 70; Б) Дт счета 84, Кт счета 70; В) Дт счета 20 (44), Кт счета 70
227	Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров: А) в части, относящейся к проданной продукции (работам, услугам); Б) в части, относящейся к готовой продукции, принятым работам или услугам; В) могут распределяться или признаваться полностью в отчетном году их признания
228	При начислении по больничному листу делают бухгалтерскую запись: А) Дт счета 70, Кт счета 69; Б) Дт счета 69, Кт счета 70; В) Дт счета 70, Кт счета 50; Г) Дт счета 20 (44), Кт счета 70
229	В организации проценты за кредит, полученный для погашения задолженности по налогам, списали на себестоимость. Правильно ли это с точки зрения требования бухгалтерского и налогового законодательства: А) да; Б) нет; В) в бухгалтерском учете – да, в налоговом – нет
230	Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 10 означает: А) зачет ранее полученного аванса у поставщика Б) поступление средств от поставщика в окончательный расчет В) поступление материалов в производство
231	По состоянию на 01.01.11 остатки НЗП бы ли представлены в отчетности в искаженной сумме 43015 рублей вместо действительной оценки НЗП в сумме 34015 рублей .Последствием ошибки будут: А) занижение себестоимости в 2011 и 2012 году на 9000 рублей; Б) завышение себестоимости и занижение прибыли в 2011 году на 9000 рублей; В) занижение себестоимости и завышение прибыли в 2012 на 9000 рублей
232	Материалы включаются в валюту баланса по оценке: А) плановой; Б) учетной; В) по фактической себестоимости
233	Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения? А) полностью; Б) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания; В) не учитывается
234	Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам? А) уменьшает налоговую базу; Б) увеличивает налоговую базу; В) не уменьшает налоговую базу
235	К активам предприятия относят: А) основные средства; Б) незавершенное производство; В) кредиторская задолженность; Г) целевое финансирование и поступления
236	В бухгалтерском балансе сырье, материалы, и другие аналогичные ценности отражаются: А) по остаточной стоимости; Б) по фактической стоимости; В) по первоначальной стоимости
237	Метод списания материалов на производство при котором вначале списываются материалы по цене (себестоимости) последней закупленной партии, затем по цене предыдущей партии и т.д. до расхода общего количества называется:

	<p>А) по себестоимости единицы продукции;</p> <p>Б) по средней себестоимости;</p> <p>В) по себестоимости первых по времени закупок – ФИФО;</p> <p>Г) по себестоимости последних по времени закупок – ЛИФО</p>
238	<p>Общехозяйственные расходы учитываются на счете:</p> <p>А) 26</p> <p>Б) 20</p> <p>В) 23</p> <p>Г) 50</p>
239	<p>Оценка результативности производства могут быть представлена в виде одного из следующих показателей:</p> <p>А) уровень рентабельности</p> <p>Б) ресурсоемкость</p> <p>В) ресурсоотдача</p> <p>Г) все ответы являются правильными</p>
240	<p>К показателям контроля выполнения производственной программы не относятся:</p> <p>А) коэффициент использования производственной мощности;</p> <p>Б) коэффициент загрузки оборудования;</p> <p>В) темпы роста (снижения) выпуска продукции по ее видам;</p> <p>Г) фондоотдача основных средств производства;</p> <p>Д) коэффициент текущей ликвидности</p>
241	<p>Какой проводкой отражается ввод в эксплуатацию основных средств:</p> <p>А) Дт01 –Кт75</p> <p>Б) Дт01-Кт 08</p> <p>В) Дт 08- Кт 01</p>
242	<p>Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?</p> <p>А) задолженность подотчетных лиц предприятию;</p> <p>Б) задолженность предприятия подотчетным лицам</p>
243	<p>Основной документ для расчета повременной оплаты труда:</p> <p>А) расчетно-платежная ведомость;</p> <p>Б) рапорт о выработке;</p> <p>В) табель учета использования рабочего времени</p>
244	<p>Регистрами учета расходов на оплату труда являются:</p> <p>А) регистр учета расходов на оплату труда;</p> <p>Б) регистр учета движения кредиторской задолженности;</p> <p>В) регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов на оплату труда;</p> <p>Г) регистры учета движения денежных средств</p>
245	<p>Способ формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков определен:</p> <p>А) учетной политикой организации;</p> <p>Б) Законом о бухгалтерском учете;</p> <p>В) Налоговым кодексом РФ, часть 1;</p> <p>Г) Положением по бухгалтерскому учету</p>
246	<p>Регистрами налогового учета расходов по договорам добровольного страхования являются:</p> <p>А) регистр учета расходов на ремонт основных средств;</p> <p>Б) регистр учета расходов на добровольное страхование;</p> <p>В) регистр учета расходов будущих периодов;</p> <p>Г) регистр учета расходов на оплату труда</p>
247	<p>Переоценка стоимости не предусмотрена для следующих видов активов:</p> <p>А) основных средств;</p> <p>Б) дебиторской задолженности;</p> <p>В) нематериальных активов</p>
248	<p>Образование резерва для ремонта основных средств цеха отражают проводкой:</p> <p>А) Дт 25 Кт 96</p> <p>Б) Дт 96 Кт 23</p> <p>В) Дт 01 Кт 96</p>
249	<p>Оприходование лома от выбытия основных средств отражается проводкой:</p> <p>А) Дт 10 Кт 01</p> <p>Б) Дт 10 Кт 91</p> <p>В) Дт 10 Кт 02</p>
250	<p>Амортизация по нематериальным активам начисляется:</p> <p>А) равномерно;</p> <p>Б) исходя из срока полезного использования и нормы амортизации;</p>

	В) 50 % при поступлении и 50 % при списании
251	По какой стоимости в балансе отражают основные средства: А) по остаточной стоимости; Б) по первоначальной стоимости; В) по восстановительной стоимости
252	К элементам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов может применяться метод начисления амортизации: А) только нелинейный; Б) только линейный; В) по усмотрению главного бухгалтера организации
253	К нематериальным активам относятся: А) расходы, связанные с образованием юридического лица; Б) лицензии на осуществление различных видов деятельности; В) товарная марка; Г) интеллектуальные и деловые качества персонала организации
254	Датой признания доходов в виде безвозмездно полученного имущества являются: А) дата признания должником; Б) последний день отчетного периода; В) дата подписания акта приемки-передачи; Г) дата прекращения действия договора
255	Регистрами налогового учета амортизации основных средств являются: А) регистр учета хозяйственных операций; Б) регистр-расчет амортизации основных средств; В) регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»; Г) регистр учета целевых средств
256	Особый порядок начисления амортизации основных средств установлен ст. 259 НК РФ для организаций: А) коммерческого характера; Б) бюджетных организаций; В) прекращающих свою деятельность в результате ликвидации; Г) подлежащих реорганизации
257	Основанием для признания расходов на ремонт основных средств регламентируемых ст. 260 НК РФ является: А) акт приемки-передачи основных средств; Б) договор; В) регистр учета состояния единицы налогового учета; Г) регистр-расчет амортизации основных средств
258	Организация использует линейный метод начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Приобретено оборудование стоимостью 400000руб. Установлен одинаковый срок его полезного использования в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. В соответствии с ПБУ 18/02 при начислении амортизации: А) возникает постоянная налогооблагаемая разница; Б) суммы амортизации в бухгалтерском и налоговом учете совпадают; В) возникает временная вычитаемая разница
259	Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения? А) в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода; Б) в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат; В) порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения
260	Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу: А) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения; Б) включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода; В) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации
261	Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация

	<p>по приобретенному зданию в целях налогообложения:</p> <p>А) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него;</p> <p>Б) начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию;</p> <p>В) начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав</p>
262	<p>Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества: а) при передаче в безвозмездное пользование; б) при передаче на консервацию сроком более 3 месяцев; в) находящемся на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев:</p> <p>А) во всех;</p> <p>Б) только в случаях, названных в пп. «а» и «б»;</p> <p>В) только в случаях, названных в пп. «б» и «в».</p> <p>Г) только в случаях, названных в пп. «а» и «в»</p>
263	<p>Комиссионное вознаграждение банку за услугу, связанную с продажей иностранной валюты, отражается по статье отчета:</p> <p>А) «Проценты к уплате»;</p> <p>Б) «Прочие расходы»;</p> <p>В) «Проценты к получению»</p>
264	<p>Не являются прочими доходами:</p> <p>А) курсовые разницы;</p> <p>Б) поступления от продажи основных средств;</p> <p>В) поступления от продажи товаров народного потребления</p>
265	<p>Не являются прочими расходами:</p> <p>А) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;</p> <p>Б) судебные издержки;</p> <p>В) коммерческие расходы</p>
266	<p>Прибыль (убыток) до налогообложения складывается из следующих показателей:</p> <p>А) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы;</p> <p>Б) прибыль (убыток) от продажи минус прочие расходы;</p> <p>В) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы и минус прочие расходы</p>
267	<p>Бухгалтер начислил в бухгалтерском счете компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях. Когда расходы на выплату компенсации уменьшат налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, если в целях налогообложения прибыли используется метод начисления?</p> <p>А) никогда;</p> <p>Б) в том месяце, когда она была начислена;</p> <p>В) в том месяце, когда компенсация была выплачена</p>
268	<p>В октябре текущего года организация сертифицировала продукцию. Сертификат был выдан сроком на один год. Каким образом такие расходы признаются в налоговом учете, если организация применяет метод начисления?</p> <p>А) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль в октябре текущего года;</p> <p>Б) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение периода с октября по декабрь текущего года;</p> <p>В) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение срока действия сертификата</p>
269	<p>В отчетном периоде организацией были проведены переговоры с контрагентами, по результатам которых были заключены соответствующие контракты. Каким образом учитываются в налоговом учете расходы по буфетному обслуживанию и проживанию участников переговоров?</p> <p>А) в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период будут учтены расходы на оплату буфетного обслуживания. Расходы на проживание членов делегации в налоговом учете не признаются;</p> <p>Б) в составе внереализованных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все произведенные расходы;</p> <p>В) все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат</p>
270	<p>Доходы в виде процентов по предоставляемым займам могут быть начислены при следующих условиях:</p> <p>А) по договору займа организация-налогоплательщик получает вещи по договорному признаку;</p> <p>Б) по договору займа организация-налогоплательщик получает денежные средства;</p> <p>В) размер и порядок начисления процентов должны определяться условиями договора;</p>

	Г) сумма процентов не предусмотрена договором
271	Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения: А) доходы от долевого участия в других организациях Б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) В) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств Г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности
272	Не относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения: А) расходы на организацию выпуска ценных бумаг Б) судебные расходы и арбитражные сборы В) расходы на оплату труда Г) расходы на оплату услуг банков
273	Доходы в виде дивидендов, полученные от российской организации российской организацией, облагаются налогом по ставке: А) 0 % Б) 9% В) 5% Г) 24%
274	На конец отчетного периода организация отразила в бухгалтерском учете причитающиеся к получению дивиденды, которые не получены. Оцените ситуацию в соответствии с ПБУ 18/02: А) возникла временная вычитаемая разница; Б) возникла временная налогооблагаемая разница; В) разница между доходами в бухгалтерском учете не возникает
275	Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются: А) в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете; Б) в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете; В) в одном периоде, но в разных размерах
276	Условный доход рассчитывают как ставку налога на прибыль, умноженную: А) на балансовую прибыль; Б) налогооблагаемую прибыль; В) бухгалтерскую прибыль
277	Начисленный условный доход по налогу на прибыль за отчетный период отражают записью: А) Д-т 99 К-т 68; Б) Д-т 68 К-т 99; В) Д-т 91 К-т 99
278	Начисление постоянных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражают записью: А) Д-т 99 К-т 68; Б) Д-т 68 К-т 99; В) Д-т 68 К-т 77
279	Начисление отложенных налоговых активов отражают на счетах бухгалтерского учета записью: А) Д-т 99 К-т 68; Б) Д-т 09 К-т 68; В) Д-т 68 К-т 77
280	Если налогоплательщик обнаружил в поданной налоговой декларации факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей уплате, то нужно: А) предоставить единую (упрощенную) налоговую декларацию; Б) написать заявление в налоговый орган; В) не предпринимать никаких действий; Г) предоставить уточненную налоговую декларацию
281	Каким образом предоставляются налоговые декларации (расчеты по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате)? А) в форме нулевых налоговых деклараций (расчетов); Б) в форме единой (упрощенной) налоговой декларации; В) предоставление таких налоговых деклараций согласуется с налоговыми органами; Г) налоговые декларации (расчеты по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате, не предоставляются
282	Чтобы налогоплательщики подавал налоговые декларации (расчеты) в электронном виде, среднесписочная численность работников должна превышать ... человек: А) 75; Б) 100; В) 200;

	Г) 50
283	Какие сведения, не связанные с исчислением и (или) уплатой налогов и сборов, включаются в налоговую декларацию (расчет)? А) наименование налогового органа; Б) фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование организации (ее обособленного подразделения); В) состав семьи руководителя организации-налогоплательщика или налогоплательщика-физического лица; Г) вид документа — первичный (корректирующий)
284	Достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, заверяется: А) подписью нотариуса; Б) подписью налогоплательщика; В) подписью представителя налогоплательщика; Г) печатью налогового органа
285	Налогоплательщик предоставляет единую (упрощенную) налоговую декларацию, если он: А) осуществляет операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банке (в кассе организации); Б) предоставляет сведения о налогах, от уплаты которых освобожден; В) не имеет объектов налогообложения по налогам, плателем которых является; Г) не осуществляет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банке (в кассе организации)
286	Налоговые декларации (расчеты), налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, предоставляют в: А) электронной форме; Б) электронной или письменной форме по выбору налогоплательщика; В) электронной и письменной форме; Г) письменной форме
287	Днем предоставления налоговой декларации при отправке ее по почте считается: А) дата отправки почтового отправления с описью вложения; Б) день уплаты налогов и (или) сборов; В) день получения налоговым органом почтового отправления с описью вложения; Г) день получения налоговым органом уведомления о полученном заказном письме
288	Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год предоставляются не позднее ... текущего года: А) 20 февраля; Б) 20 января; В) 20 марта; Г) 20 апреля
289	Налоговая декларация представляется по: А) каждому налогу, подлежащему уплате конкретным налогоплательщиком; Б) НДС; В) всем налогам, предусмотренным налоговым законодательством; Г) списку налогов, определенному налоговыми органами
290	Какие формы подачи сведений об исчисленных суммах налогов и иных обязательных платежей определены налоговым законодательством? А) расчет сбора; Б) расчет авансового платежа; В) налоговая декларация
291	Налогоплательщик освобождается от ответственности при предоставлении уточненной налоговой декларации, если: А) уточненная налоговая декларация представляется до истечения срока подачи налоговой декларации; Б) уточненная налоговая декларация предоставляется как следствие выездной налоговой проверки, в ходе которой обнаружили ошибки; В) уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога в случае представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога; Г) уточненная налоговая декларация представляется после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога в случае, если уточненная налоговая

	декларация была предоставлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки
292	При предоставлении налоговой декларации должен быть обязательно указан: А) сведения о прописке руководителя; Б) идентификационный номер налогоплательщика; В) страховой номер индивидуального лицевого счета руководителя; Г) паспортные данные руководителя
293	Каким образом предоставляются бланки налоговых деклараций и расчетов? А) бланки налоговых деклараций предоставляются на коммерческой основе по установленному тарифу, а бланки расчетов — бесплатно; Б) бланки расчетов предоставляются на коммерческой основе по установленному тарифу, а бланки налоговых деклараций — бесплатно; В) бланки налоговых деклараций и расчетов предоставляются на коммерческой основе по установленному тарифу; Г) бланки налоговых деклараций и расчетов предоставляются бесплатно
294	Уточненная налоговая декларация предоставляется по: А) форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения Б) любой форме, на выбор налогоплательщика; В) форме, специально утвержденной для предоставления налоговой декларации; Г) форме, действующей на период ее предоставления
295	Организация зарегистрирована в декабре 2009 года, предварительного согласования отдельных налоговых периодов с налоговым органом не производилось. Какую декларацию она обязана сдать при отчетности за 2009 год? Варианты ответов: А) декларацию по налогу на прибыль организаций; Б) декларацию по налогу на имущество организаций; В) НДС; Г) все вышеперечисленные декларации обязана сдать; Д) все вышеперечисленные декларации можно не сдавать
296	Какие организации обязаны сдавать налоговую отчетность по установленным форматам в электронном виде? Варианты ответов: А) все организации, независимо от вида деятельности и численности работников; Б) организации со среднесписочной численностью за предшествующий календарный год свыше 50 человек; В) организации со среднесписочной численностью за предшествующий календарный год свыше 100 человек; Г) подобной обязанности Налоговым кодексом не предусмотрено
297	Какой специальный налоговый режим не может применять индивидуальный предприниматель: А) ЕСХН; Б) ПСН; В) УСН; Г) ЕНВД; Д) ИП может применять все вышеперечисленные системы налогообложения
298	Специальные налоговые режимы являются: А) федеральными налогами; Б) региональными налогами; В) местными налогами; Г) разные спецрежимы являются разными видами налогов
299	Какие специальные налоговые режимы не совместимы у одного налогоплательщика: А) ЕСХН+ЕНВД; Б) ЕСХН+УСН; В) УСН+ЕНВД; Г) ПСН+ЕНВД; Д) спецрежимы нельзя совмещать, можно применять только один из них
300	Сколько всего специальных налоговых режимов предусмотрено в Налоговом кодексе? А) 3; Б) 4; В) 5; Г) 6
301	При какой системе налогообложения сумма налога зависит от реально полученного дохода, а не от дохода, установленного законодателями?

	<p>А) ЕНВД; Б) ПСН; В) УСН; Г) налог при всех перечисленных системах налогообложения зависит от полученного дохода</p>
302	<p>Какой специальный налоговый режим не является добровольным, т.е. его обязаны применять при определенных условиях? А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН; Д) все перечисленные спецрежимы добровольны</p>
303	<p>Вновь созданная организация, может перейти на УСН в срок: А) 5 рабочих дней с даты регистрации организации; Б) 10 календарных дней с даты регистрации организации; В) 30 календарных дней с даты регистрации организации</p>
304	<p>По какому специальному налоговому режиму нет налоговой отчетности: А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН; Д) по всем спецрежимам есть налоговая отчетность</p>
305	<p>При каком специальном налоговом режиме ИП не может уменьшать налог или налоговую базу на страховые взносы в ПФ: А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН; Д) при всех перечисленных спецрежимах ИП может уменьшать налог либо базу по налогу на страховые взносы в ПФ</p>
306	<p>Ставка по какому налогу устанавливается исключительно федеральным законодательством и не может изменяться региональными или местными законодательными актами: А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН; Д) все ставки перечисленных налогов могут изменяться региональными или местными законодательными актами</p>
307	<p>При каком специальном налоговом режиме налогоплательщик сам выбирает налоговый период? А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН; Д) налоговые периоды установлены Налоговым кодексом и не могут быть выбраны налогоплательщиками</p>
308	<p>При каком специальном налоговом режиме учет показателей для расчета налоговой базы организации ведется по данным бухгалтерского учета, а не налогового? А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) по данным бухгалтерского учета налоговая база по налогам не считается</p>
309	<p>По какому из нижеперечисленных специальных налоговых режимов нет лимита выручки, как условия применения спецрежима: А) УСН; Б) ЕНВД; В) ПСН; Г) у всех перечисленных спецрежимов есть лимит выручки, превысив который теряешь право применять этот спецрежим</p>
310	<p>При каком специальном налоговом режиме налоговым периодом является квартал: А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН;</p>

	Д) у всех спецрежимов налоговый период год
311	При каком специальном налоговом режиме существует понятие «минимальный налог»? А) ЕСХН; Б) УСН; В) ЕНВД; Г) ПСН;
312	Данные налогового учета должны отражать: А) порядок формирования суммы доходов и расходов; Б) порядок определения доли расходов, учитываемую для целей налогообложения в текущем налоговом (учетном) периоде; В) сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; Г) порядок формирования сумм создаваемых резервов; Д) сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу; Е) все перечисленное выше; Ж) нет правильного ответа
313	При организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях следует руководствоваться: А) общими требованиями бухгалтерского и налогового законодательства, а также нормами документов системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета; Б) Гражданским кодексом Российской Федерации; В) Налоговым кодексом Российской Федерации
314	При упрощенной системе налогообложения (УСН) организация освобождается от обложения: А) налогом на добавленную стоимость (НДС), кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в Россию; Б) налогом на имущество и налогом на прибыль; В) налогом на имущество, налогом на прибыль и НДС, кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в Россию; Г) налогом на имущество, налогом на прибыль, ЕСН и НДС, кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров в Россию и в соответствии со ст. 174.1 НК РФ
315	Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются: А) руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно; Б) главным бухгалтером организации; В) руководителем организации и главным бухгалтером
316	С какого момента гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица? А) С момента уплаты сбора за регистрацию; Б) С момента регистрации в качестве индивидуального предпринимателя; В) С момента получения свидетельства налогоплательщика
317	В практической деятельности организаций сложились следующие подходы к ведению налогового учета: А) подтверждение данных налогового учета первичными документами, аналитическими регистрами налогового учета, расчетами налоговой базы; Б) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета; В) порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения; Г) все ответы правильные; Д) нет правильного ответа
318	Какой признак не является основополагающим для юридического лица: А) обособленное имущество; Б) наличие самостоятельной имущественной ответственности; В) отсутствие юридического адреса; Г) выступление в гражданском обороте от своего имени
319	Организация не вправе применять ЕНВД, если: А) остаточная стоимость основных средств превышает 100 тыс. руб.; Б) среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек; В) доля участия других организаций в ней составляет менее 25%
320	Для осуществления предпринимательской деятельности на территории РФ обязательно ли проходит регистрацию юридического лица? А) да, обязательно;

	<p>Б) нет, не обязательно; В) на усмотрение налоговых органов</p>
321	<p>Вправе ли малое предприятие применять одновременно два специальных налоговых режимов - УСН и в виде ЕНВД? А) да; Б) нет; В) требуется разрешение налоговых органов; Г) зависит от объема выручки</p>
322	<p>Субъектами малого предпринимательства являются потребительские кооперативы и коммерческие организации, удовлетворяющие установленным государством критериям, и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Это утверждение: А) верно; Б) неверно; В) нет верного ответа</p>
323	<p>Унифицированные формы первичной учетной документации являются: А) обязательными к применению; Б) рекомендательными; В) все перечисленное</p>
324	<p>Объектами налогового учета являются: А) имущество налогоплательщика; Б) хозяйственные операции налогоплательщика; В) имущество и хозяйственные операции налогоплательщика</p>
325	<p>Система бухгалтерского учета для малых предприятий регулируется: А) федеральным законом о бухгалтерском учете; Б) положением о бухгалтерском учете; В) типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета</p>
326	<p>Наиболее распространены в практике работы субъектов малого предпринимательства следующие виды специальных налоговых режимов: А) упрощенная система налогообложения; Б) система налогообложения в свободных экономических зонах; В) общий режим налогообложения</p>
327	<p>Объектом налогообложения единым налогом в связи с применением упрощенной системе налогообложения (УСН) являются: А) доходы; Б) расходы; В) доходы либо расходы; Г) доходы либо расходы, уменьшенные на величину расходов</p>
328	<p>Переход на систему налогообложения в виде ЕНВД для определенных видов деятельности является: А) добровольным; Б) обязательным; В) носит разрешительный характер</p>
329	<p>Факторы, характерные для организаций малого бизнеса А) скромные финансовые возможности по привлечению высококвалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету; Б) потребность во всесторонних знаниях законодательства для осуществления своей деятельности; В) небольшая численность работающих; Г) все перечисленные</p>
330	<p>При общем режиме налогообложения малое предприятие обязано составлять и представлять заинтересованным пользователям: А) бухгалтерскую отчетность; Б) налоговую отчетность; В) статистическую отчетность; Г) бухгалтерскую, налоговую, статистическую отчетность</p>
331	<p>Налоговым Кодексом определены следующие методы признания доходов и расходов в налоговом учете: А) метод начисления, кассовый метод; Б) только метод начисления; В) только кассовый метод; Г) нет правильного ответа</p>

332	<p>Осмотрительность означает применение тех способов учета, которые обеспечивают большую готовность к признанию в бухгалтерском учете:</p> <p>А) расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;</p> <p>Б) доходов и активов, чем возможных расходов и обязательств, не допуская создания скрытых резервов;</p> <p>В) пассивов и активов, чем возможных доходов и потерь, не допуская создания скрытых резервов;</p> <p>Г) доходов и потерь, чем возможных пассивов и активов, не допуская создания скрытых резервов</p>
333	<p>Малое предприятие, находящееся на общем режиме налогообложения, при ведении налогового учета...</p> <p>А) обязано использовать метод начисления;</p> <p>Б) обязано использовать кассовый метод;</p> <p>В) может использовать как метод начисления, так и кассовый метод, отразив это в учетной политике для целей налогового учета</p>
334	<p>В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:</p> <p>А) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;</p> <p>Б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;</p> <p>В) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов</p>
335	<p>Налоговым периодом по ЕНВД признается:</p> <p>А) календарный год;</p> <p>Б) один квартал;</p> <p>В) каждый календарный месяц</p>
336	<p>Торговая организация имеет сезонный характер работы. Каким образом будут учитываться прямые расходы текущего отчетного периода в налоговом учете, если в этом периоде организация не получала доходов от реализации?</p> <p>А) прямые расходы учитываются в текущем отчетном периоде;</p> <p>Б) прямые расходы учитываются в последующих отчетных периодах, когда будут получены доходы от реализации товаров;</p> <p>В) прямые расходы текущего отчетного периода не будут учтены в налоговом учете никогда</p>
337	<p>Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации полностью с амортизированного имущества?</p> <p>А) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта;</p> <p>Б) единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано;</p> <p>В) убыток не признается для целей налогообложения</p>
338	<p>Организация приобрела товар по импортному контракту. Контрактная стоимость товара 18 000 руб. Организация оплатила таможенную пошлину в размере 2700 руб. Какова будет стоимость товара в налоговом учете?</p> <p>А) 18 000 руб.;</p> <p>Б) 20 700 руб.</p>
339	<p>Может ли предприятие, переведенное по какому-либо виду своей деятельности на уплату ЕНВД, одновременно совершать операции, подпадающие под УСН?</p> <p>А) да, в случае отдельного ведения хозяйственных операций;</p> <p>Б) нет, предприятие должно уплачивать со своей деятельности либо ЕНВД либо УСН</p>
340	<p>Учитывая, что УСН обязывает применять кассовый метод, суммы, перечисленные в оплату поставки материалов, можно отнести на расходы:</p> <p>А) на дату оприходования материалов;</p> <p>Б) на дату оплаты;</p> <p>В) на дату, позднейшую из двух названных выше</p>
341	<p>Может ли российская компания, учрежденная иностранной организацией, применять УСН?</p> <p>А) да;</p> <p>Б) да, если выбран объект «Доходы минус расходы»;</p> <p>В) нет</p>
342	<p>Физическое лицо имеет право применять УСН с налоговой ставкой 0 % в течение двух лет после регистрации ИП, осуществляя как основной тот вид деятельности, для которого законодательством субъекта РФ предусмотрена льготная ставка, если:</p> <p>А) применяется объект «Доходы»;</p> <p>Б) применяется объект «Доходы минус расходы»;</p> <p>В) требований к объекту нет</p>
343	<p>Минимальная ставка налога, возможная для ИП на УСН с объектом «Доходы минус расходы»:</p>

	<p>А) 5 % (Д – Р); Б) 0 % (Д – Р); В) 1 % (Д)</p>
344	<p>В случае утраты права на применение УСН следует подать декларацию по упрощённому налогу в срок: А) до 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором это право было утрачено; Б) до 31 марта года, следующего за периодом утраты права на УСН; В) до 31 декабря года, в котором было утрачено право применять УСН</p>
345	<p>Доход от продажи товара через комиссионера необходимо признать: А) на дату поступления платы за товары на расчётный счёт комиссионера; Б) на дату поступления платы за товары на расчётный счёт налогоплательщика; В) на дату подписания налогоплательщиком акта комиссионеру</p>
346	<p>В квартале перехода на ОСНО налогоплательщик имеет право взять к вычету суммы входного НДС, не отнесённые на расходы в период применения УСН, при условии: А) применялся объект «Доходы минус расходы», оплата входного НДС подтверждена документально, наличие счёта-фактуры; Б) оплата входного НДС подтверждена документально, наличие счёта-фактуры; В) применялся объект «Доходы минус расходы», оплата входного НДС подтверждена документально</p>
347	<p>Одновременно с применением УСН организация вправе применять иные режимы налогообложения, а именно: А) патентную; Б) ЕНВД; В) ЕСХН</p>
348	<p>В период применения УСН с объектом «Доходы минус расходы» приобретено основное средство (срок полезного использования – 6 лет, государственная регистрация права собственности не требуется), оплачено и введено в эксплуатацию в I квартале. Каков порядок признания расходов? А) списать оплаченные суммы до конца налогового периода: по 1/4 доле от оплаченной стоимости основного средства на последние числа кварталов; Б) путём ежемесячного начисления амортизации; В) в течение первых трёх лет с момента приобретения: 1-й год – 50 % стоимости; 2-й год – 30 %; 3-й год – 20 %. В течение года соответствующая доля стоимости относится на расходы равными долями на последнее число отчётного периода</p>
349	<p>Как ИП, производящий выплаты физическим лицам, уменьшит налог при УСН с объектом «Доходы» на суммы «фиксированного платежа» по взносам «за себя»? А) налог можно уменьшить не больше чем наполовину, на суммы взносов, уплаченных за работников. Взносы, уплаченные ИП за себя, в данном случае налог не уменьшают; Б) взносы за работников уменьшают налог не больше чем наполовину, а после налог уменьшается на взносы, уплаченные ИП за себя, – без ограничений; В) взносы, уплаченные ИП как за наёмных работников, так и за себя, уменьшают сумму упрощённого налога/авансовых платежей, но не более чем на 50 %</p>

3.2 Реферат

3.2.1 ПК-18 – Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Примерная тематика рефератов

№ вопроса	Тематика рефератов
350	Нормативно-правовое регулирование организации и ведения налогового учета.
351	Место и роль налогового учета в процессе формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
352	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
353	Порядок формирования учетной политики в целях налогообложения.
354	Объекты, методы и принципы налогового учета
355	Варианты формирования учетной политики для целей налогообложения.
356	Порядок формирования, утверждения и исполнения учетной политики в целях налогообложения.
357	Понятие аудита системы налогового учета организации.
358	Основные принципы аудита в системе налогового учета.
359	Методические аспекты учетной политики организации для целей налогообложения.

360	Предпосылки возникновения налогового учета.
361	Этапы развития налогового учета в России.
362	Сравнительный анализ целей и задач налогового, бухгалтерского, управленческого учетов.
363	Сравнительный анализ нормативно-правовой базы бухгалтерского и налогового учета.
364	Общие черты и отличия в методах бухгалтерского и налогового учета.
365	Характеристику постоянных и временных разниц между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учетах.
366	Способы ведения налогового учета.
367	Целесообразность организации налогового учета на предприятии.
368	Роль и структура учетной политики для целей налогообложения.
369	Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
370	Операции, приводящие к необходимости ведения раздельного учета доходов и расходов.
371	Принципы раздельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
372	Типовые операции, приводящие к необходимости раздельного учета доходов и расходов.
373	Определение аналитических регистров налогового учета и требования НК РФ к структуре аналитических регистров налогового учета
374	Классификация доходов в целях налогообложения
375	Понятие расходов и критерии их признания.
376	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
377	Прямые и косвенные расходы в системе налогового учета.
378	Порядок распределения расходов между несколькими видами деятельности.
379	Порядок определения суммы материальных затрат в системе налогового учета.
380	Признание для целей налогообложения амортизационных отчислений.
381	Распределение расходов в случае получения доходов в течение более чем одного налогового периода.
382	Методы отражения доходов и расходов в налоговом учете, особенности их применения на практике.
383	Методы списания расходов в налоговом учете материально-производственных запасов, особенности и порядок применения.
384	Налоговый учет расходов, признаваемых для целей налогообложения в особом порядке.
385	Налоговый учет амортизируемого имущества. Особенности организации расходов при реализации имущества.
386	Амортизационная премия: сущность, критерии и особенности применения в современной практике.
387	Налоговый учет убытков: порядок признания и учета в целях налогообложения
388	Сущность и порядок применения кассового метода.
389	Состав налогоплательщиков, имеющих право применять кассовый метод признания доходов и расходов
390	Методы оценки материалов, которые установлены НК РФ.
391	Характеристика расходов, признаваемых для целей налогообложения в качестве расходов на оплату труда.
392	Определение и состав амортизируемого имущества.
393	Методы амортизации для целей налогообложения прибыли может применять организация
394	Сущность амортизационной премии и ее влияние на налоговый учет амортизируемого имущества
395	Состав расходов включаемых в состав прочих расходов на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)?
396	Расходы, признаваемые внереализационными для целей налогообложения прибыли
397	Порядок составления и представления налоговой отчетности
398	Определение и структура налоговой декларации.
399	Виды представления налоговых деклараций в налоговые органы
400	Порядок представления уточненных деклараций
401	Декларация по налогу на прибыль, способы заполнения и сроки представления
402	Декларирование доходов у малых форм предпринимательства (УСНО, ЕНВД, ЕСХН)
403	Упрощенная декларация у малых форм предпринимательства
404	Особенности формирования налоговой базы в организациях, применяющих разные режимы налогообложения.
405	Налоговый учет расходов, признаваемых для целей налогообложения в особом порядке: расходы на освоение природных ресурсов, порядок признания.
406	Особенности определения доходов и расходов при реализации ценных бумаг.
407	Система раздельного учета НДС, особенности учета при налогообложении прибыли.

408	Особенности налогообложения посреднических операций.
409	Особенности формирования налогооблагаемой базы прибыли бюджетных учреждений.
410	Налоговый учет по отдельным договорам: уступка права требования, порядок учета расходов.
411	Порядок и особенности налогообложения прибыли налогоплательщиков, имеющих обособленные подразделения.
412	Налоговый учет операций по реализации ценных бумаг.
413	Методология постановки налогового учета в сфере торговли.
414	Методология постановки налогового учета в производственной сфере.
415	Пути совершенствования налогообложения прибыли и меры по их реализации.
416	Учет налогов и других обязательных платежей при налогообложении прибыли.
417	Пути усиления стимулирующей функции налога на прибыль в рамках налоговой политики государства.
418	Зарубежная практика налогообложения прибыли коммерческих организаций

3.3 Расчетно-практическая работа «Комплексная РПР по разделам 1-3 дисциплины «Налоговый учет»

3.3.1 ПК-18 – Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Шифр задания	Формулировка задания																																																																																																																																															
	<p>Задания к контрольной работе составлены в вариантах. Каждый вариант контрольной работы включает два теоретических вопроса, ситуационное задание и практическую задачу. Вариант определяется по двум последним цифрам номера зачетной книжки Обучающийся (табл. 1). На пересечении соответствующей строки и графы указаны последовательно номера двух теоретических вопросов, номер ситуационного задания и номер практической задачи (например, «1-31-5-12» обозначает вариант, включающий теоретические вопросы № 1, № 31, ситуационное задание № 5 и задачу № 12).</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 1</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" rowspan="2"></th> <th colspan="10">Последняя цифра номера зачетной книжки</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>9</th> <th>0</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <th rowspan="10" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Предпоследняя цифра номера зачетной книжки</th> <th>1</th> <td>1-31-1-30</td> <td>2-32-2-29</td> <td>3-33-3-28</td> <td>4-34-4-27</td> <td>5-35-5-26</td> <td>6-36-6-25</td> <td>7-37-7-24</td> <td>8-38-8-23</td> <td>9-39-9-22</td> <td>10-40-10-21</td> </tr> <tr> <th>2</th> <td>11-41-11-20</td> <td>12-42-12-19</td> <td>13-43-13-18</td> <td>14-44-14-17</td> <td>15-45-15-16</td> <td>16-46-16-15</td> <td>17-47-17-14</td> <td>18-48-18-13</td> <td>19-49-19-12</td> <td>20-50-20-11</td> </tr> <tr> <th>3</th> <td>21-51-21-10</td> <td>22-52-22-9</td> <td>23-53-23-8</td> <td>24-54-1-7</td> <td>25-55-2-6</td> <td>26-56-3-5</td> <td>27-57-4-4</td> <td>28-58-5-3</td> <td>29-59-6-2</td> <td>30-60-7-1</td> </tr> <tr> <th>4</th> <td>2-33-8-30</td> <td>3-34-9-29</td> <td>4-35-10-28</td> <td>5-36-11-27</td> <td>6-37-12-26</td> <td>7-38-13-25</td> <td>8-39-15-24</td> <td>9-40-16-23</td> <td>10-41-14-22</td> <td>11-42-17-21</td> </tr> <tr> <th>5</th> <td>12-43-18-20</td> <td>13-44-19-19</td> <td>14-45-20-20</td> <td>16-46-21-3</td> <td>16-47-22-4</td> <td>17-48-23-5</td> <td>18-49-1-6</td> <td>19-50-2-7</td> <td>20-51-3-8</td> <td>21-52-4-9</td> </tr> <tr> <th>6</th> <td>22-53-5-10</td> <td>23-54-6-11</td> <td>24-55-8-12</td> <td>25-56-9-13</td> <td>26-57-10-14</td> <td>27-58-7-15</td> <td>28-59-12-16</td> <td>29-60-13-17</td> <td>30-31-16-18</td> <td>1-32-15-19</td> </tr> <tr> <th>7</th> <td>3-35-17-20</td> <td>4-36-18-21</td> <td>5-37-19-22</td> <td>6-38-20-23</td> <td>7-39-21-34</td> <td>8-40-22-25</td> <td>9-41-23-26</td> <td>10-42-4-27</td> <td>11-43-9-28</td> <td>12-44-13-29</td> </tr> <tr> <th>8</th> <td>13-45-1-30</td> <td>14-46-2-29</td> <td>15-47-3-28</td> <td>16-48-4-27</td> <td>17-49-5-26</td> <td>18-50-6-25</td> <td>19-51-7-24</td> <td>20-52-8-23</td> <td>21-53-9-22</td> <td>22-54-10-21</td> </tr> <tr> <th>9</th> <td>23-55-11-20</td> <td>24-56-12-19</td> <td>25-57-13-18</td> <td>26-58-14-2</td> <td>27-59-15-3</td> <td>28-60-16-4</td> <td>29-31-17-5</td> <td>30-32-18-6</td> <td>1-33-19-7</td> <td>2-34-20-8</td> </tr> <tr> <th>0</th> <td>4-37-21-9</td> <td>5-38-22-10</td> <td>6-39-23-11</td> <td>7-40-1-12</td> <td>8-41-4-13</td> <td>9-42-5-14</td> <td>10-43-2-15</td> <td>11-44-3-16</td> <td>12-45-6-17</td> <td>13-46-9-18</td> </tr> </tbody> </table>													Последняя цифра номера зачетной книжки										1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	1	1-31-1-30	2-32-2-29	3-33-3-28	4-34-4-27	5-35-5-26	6-36-6-25	7-37-7-24	8-38-8-23	9-39-9-22	10-40-10-21	2	11-41-11-20	12-42-12-19	13-43-13-18	14-44-14-17	15-45-15-16	16-46-16-15	17-47-17-14	18-48-18-13	19-49-19-12	20-50-20-11	3	21-51-21-10	22-52-22-9	23-53-23-8	24-54-1-7	25-55-2-6	26-56-3-5	27-57-4-4	28-58-5-3	29-59-6-2	30-60-7-1	4	2-33-8-30	3-34-9-29	4-35-10-28	5-36-11-27	6-37-12-26	7-38-13-25	8-39-15-24	9-40-16-23	10-41-14-22	11-42-17-21	5	12-43-18-20	13-44-19-19	14-45-20-20	16-46-21-3	16-47-22-4	17-48-23-5	18-49-1-6	19-50-2-7	20-51-3-8	21-52-4-9	6	22-53-5-10	23-54-6-11	24-55-8-12	25-56-9-13	26-57-10-14	27-58-7-15	28-59-12-16	29-60-13-17	30-31-16-18	1-32-15-19	7	3-35-17-20	4-36-18-21	5-37-19-22	6-38-20-23	7-39-21-34	8-40-22-25	9-41-23-26	10-42-4-27	11-43-9-28	12-44-13-29	8	13-45-1-30	14-46-2-29	15-47-3-28	16-48-4-27	17-49-5-26	18-50-6-25	19-51-7-24	20-52-8-23	21-53-9-22	22-54-10-21	9	23-55-11-20	24-56-12-19	25-57-13-18	26-58-14-2	27-59-15-3	28-60-16-4	29-31-17-5	30-32-18-6	1-33-19-7	2-34-20-8	0	4-37-21-9	5-38-22-10	6-39-23-11	7-40-1-12	8-41-4-13	9-42-5-14	10-43-2-15	11-44-3-16	12-45-6-17	13-46-9-18
		Последняя цифра номера зачетной книжки																																																																																																																																														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	0																																																																																																																																					
Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	1	1-31-1-30	2-32-2-29	3-33-3-28	4-34-4-27	5-35-5-26	6-36-6-25	7-37-7-24	8-38-8-23	9-39-9-22	10-40-10-21																																																																																																																																					
	2	11-41-11-20	12-42-12-19	13-43-13-18	14-44-14-17	15-45-15-16	16-46-16-15	17-47-17-14	18-48-18-13	19-49-19-12	20-50-20-11																																																																																																																																					
	3	21-51-21-10	22-52-22-9	23-53-23-8	24-54-1-7	25-55-2-6	26-56-3-5	27-57-4-4	28-58-5-3	29-59-6-2	30-60-7-1																																																																																																																																					
	4	2-33-8-30	3-34-9-29	4-35-10-28	5-36-11-27	6-37-12-26	7-38-13-25	8-39-15-24	9-40-16-23	10-41-14-22	11-42-17-21																																																																																																																																					
	5	12-43-18-20	13-44-19-19	14-45-20-20	16-46-21-3	16-47-22-4	17-48-23-5	18-49-1-6	19-50-2-7	20-51-3-8	21-52-4-9																																																																																																																																					
	6	22-53-5-10	23-54-6-11	24-55-8-12	25-56-9-13	26-57-10-14	27-58-7-15	28-59-12-16	29-60-13-17	30-31-16-18	1-32-15-19																																																																																																																																					
	7	3-35-17-20	4-36-18-21	5-37-19-22	6-38-20-23	7-39-21-34	8-40-22-25	9-41-23-26	10-42-4-27	11-43-9-28	12-44-13-29																																																																																																																																					
	8	13-45-1-30	14-46-2-29	15-47-3-28	16-48-4-27	17-49-5-26	18-50-6-25	19-51-7-24	20-52-8-23	21-53-9-22	22-54-10-21																																																																																																																																					
	9	23-55-11-20	24-56-12-19	25-57-13-18	26-58-14-2	27-59-15-3	28-60-16-4	29-31-17-5	30-32-18-6	1-33-19-7	2-34-20-8																																																																																																																																					
	0	4-37-21-9	5-38-22-10	6-39-23-11	7-40-1-12	8-41-4-13	9-42-5-14	10-43-2-15	11-44-3-16	12-45-6-17	13-46-9-18																																																																																																																																					
419	<p>Задание 1. «Обзор теоретических вопросов» При написании теоретических вопросов необходимо провести поиск и изучение литературы по теме (нормативные документы, монографии, научные сборники, учебники, учебные и методические пособия, публикации в периодических изданиях). Литература должна быть разнообразной и включать не менее 5 источников. В ответе требуется всесторонне раскрыть основные вопросы темы, показать их глубокое знание и понимание, проанализировать различные концепции и точки зрения, высказать свою позицию. В ответе могут быть раскрыты особенности налогового учета в организации, в которой работает Обучающийся.</p> <p style="text-align: center;">ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ</p>																																																																																																																																															

1. Какова природа налога на прибыль?
2. Какие организации являются плательщиками налога на прибыль?
3. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обосновать.
4. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
5. Какие установлены особенности определения расходов на производство и реализацию продукции в целях налогообложения прибыли?
6. Какие виды доходов подлежат обложению у источника выплаты?
7. Назовите основные виды внереализационных доходов.
8. Относятся ли к доходам излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации?
9. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
10. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
11. Приведите примеры доходов, выплачиваемых работнику работодателем, которые не относятся к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли.
12. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?
13. Что такое первоначальная и остаточная стоимость?
14. По какому признаку амортизируемые основные фонды объединяются в амортизационные группы?
15. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.
16. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
17. Какие требования предъявляются к оформлению представительских расходов?
18. Каков порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?
19. Как определяется численность работников?
20. Как определяется конечный финансовый результат деятельности страховых организаций?
21. Как банки исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль?
22. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
23. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
24. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения?
25. Каков порядок налогообложения доходов организации, полученных в иностранной валюте?
26. Какая деятельность относится к посредническим операциям?
27. В каком порядке создаются резервы по сомнительным долгам, учитываемые для целей налогообложения?
28. Каков порядок расчета размера начисленных процентов по долговым обязательствам?
29. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
30. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
31. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
32. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
33. Каков порядок уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
34. В каком порядке облагается налогом прибыль, полученная по договору простого товарищества?
35. Как распределяется убыток, полученный по договору простого товарищества?
36. В каком случае убыток от реализации права требования учитывается в целях налогообложения прибыли?
37. Как определяется финансовый результат при реализации амортизируемого имущества?
38. Каков порядок переноса убытков на будущее?
39. Какова ставка налога на прибыль организации?
40. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль по посреднической деятельности?
41. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
42. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
43. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
44. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
45. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
46. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
47. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
48. В каком порядке уплачивают налог на прибыль организации с иностранными инвестициями?
49. Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих

	<p>организации-акционеру?</p> <p>50. Как облагаются налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации?</p> <p>51. В чем заключается принцип устранения двойного налогообложения?</p> <p>52. В какие сроки представляется в налоговый орган расчет по налогам с доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации?</p> <p>53. Может ли организация на основании договоров брать на себя обязательство нести расходы по оплате налога на прибыль за участника договора простого товарищества?</p> <p>54. Включается ли в общую сумму прибыли, подлежащей налогообложению в Российской Федерации/прибыль, полученная за пределами территории Российской Федерации?</p> <p>55. Что понимается под постоянным представительством иностранной организации?</p> <p>56. Имеют ли право иностранные постоянные представительства, работающие на территории России, в целях налогообложения прибыли учитывать расходы, произведенные за пределами территории Российской Федерации?</p> <p>57. По каким ставкам облагается доход иностранных организаций от источников в России?</p> <p>58. В чем сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?</p> <p>59. Является ли ведение налогового учета обязательным?</p> <p>Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.</p>
420	<p>Задание 2 заключается в решении одной практической задачи и одного ситуационного задания своего варианта.</p> <p style="text-align: center;">СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ</p> <p>Задание 1. ЗАО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС – 18 %) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация – 80000 руб. Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?</p> <p>Задание 2. Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 %). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде: - денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 18 %); - проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?</p> <p>Задание 3. Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации: - товаров (работ, услуг) собственного производства – на сумму 78 млн. руб.; - ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) – 15 млн. руб.; - принадлежавшего ему имущества – 10 млн. руб.; - принадлежавших ему ценных бумаг – 5 млн. руб.; - его имущественных прав – 5 млн. руб. Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.</p> <p>Задание 4. В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы: - выручку от реализации товаров собственного производства – 118 000 руб. (в том числе НДС 18 %); - выручку от реализации покупных товаров – 59 000 руб. (в том числе НДС 18 %); - денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа; - компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС). Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?</p> <p>Задание 5. В сентябре 2016 года ЗАО «Пульс» отгрузило ОАО «Тракт» партию рыбных консервов. В договоре сказано, что покупатель обязан оплатить товар не позднее 31 октября 2016 года. Но</p>

ОАО «Тракт» рассчиталось с ЗАО «Пульс» только в ноябре. По условиям договора за такую задержку платежа покупатель должен уплатить пени – 1 500 руб. ОАО «Тракт» это сделать отказалось. ЗАО «Пульс» попыталось взыскать пени через суд. Однако суд в иске к ОАО «Тракт» отказал.

В праве ли в данном случае ЗАО «Пульс» включать пени в состав внереализационных доходов? Если да, то в каком объеме он может это сделать?

Задание 6.

ЗАО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ЗАО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Задание 7.

ООО «Гаврош» купило материал А за 120 000 руб. (в том числе НДС – 18 %). Материал А был поставлен в невозвратной таре. За тару предприятие уплатило еще 600 руб. (в том числе НДС- 100 руб.).

ООО «Гаврош» также купило материал Б за 240 000 руб. (в том числе НДС – 18 %). Материал Б был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог 2 000 руб. Тара была возвращена продавцу материалов.

Какую стоимость материалов А и Б ООО «Гаврош» может отнести в целях налогообложения к материальным расходам?

Задание 8.

ООО «Мир» производит сливочное масло (для упрощения расчетов предположим, что в производство отпускается только молоко, а отходами производства является сыворотка). В июле в производство было отпущено 2 000 литров молока. Один литр молока стоит 10 руб. После переработки молока получили 1 000 литров сыворотки. ООО «Мир» продает сыворотку другой компании, которая использует ее в производстве йогуртов, по цене 2 руб/л (без НДС).

Какую сумму составят материальные расходы ООО «Мир» в июле?

Задание 9.

В январе 2016 года ООО «Полет» застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75 000 руб.

На какую сумму может быть уменьшен налогооблагаемый доход?

Задание 10.

В 2016 году ООО «Фиалка» истратило на представительские расходы 40 000 руб. А расходы на оплату труда за тот же период составили 700 000 руб.

Чему будет равна сумма представительских расходов, на которую можно уменьшить налогооблагаемый доход?

Задание 11.

ЗАО «Питон» расположено в Самаре. 14 января 2016 года организация направила одного из своих сотрудников в четырехдневную командировку в Москву. Перед началом командировки – 13 января 2016 года – сотруднику выдали суточные из расчета 250 руб. за день. Всего же он получил 7000 руб.

20 января 2016 года сотрудник, вернувшийся из командировки, представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 6400 руб., в том числе:

- 1000 руб. (250 руб. × 4 дн.) – суточные;
- 2400 руб. – стоимость билетов на поезд до Москвы и обратно;
- 3000 руб. – сумма, уплаченная за проживание в гостинице.

Неизрасходованные деньги – 600 руб. – работник вернул в кассу организации.

Чему равна сумма командировочных расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемый доход?

Задание 12.

Работник добирается до места командировки и обратно к месту постоянной работы самолетом.

Время вылета самолета при отправлении в командировку – 20 июля в 0 часов 10 минут, время прибытия самолета при возвращении из командировки – 24 июля в 23 часа 30 минут.

Время в пути до аэропорта, расположенного за чертой города, составляет 1,5 часа.

Рассчитайте количество дней, за которые работнику полагаются суточные.

Задание 13.

В январе 2016 года ЗАО «Плато» получило на сопоставимых условиях три кредита по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10 процентов годовых, по второму – 12 процентов годовых, и по третьему – 21 процент годовых. Кредиты были необходимы ЗАО «Плато», чтобы оплатить поступившие товары.

На какую сумму ЗАО «Плато» может уменьшить свой налогооблагаемый доход?

Задание 14.

10 октября 2016 года ООО «Раритет» должно было отгрузить ЗАО «Парус» партию автомобильных покрышек. Однако товар был отгружен только 15 ноября. По условиям договора за такую задержку продавец должен заплатить покупателю штраф – 5000 руб. ООО «Раритет» от уплаты штрафа отказалось. ЗАО «Парус» никаких исков в суд не подавало.

Имеет ли в данном случае бухгалтер ЗАО «Раритет» включить сумму штрафа в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход? Если да, то в каком объеме?

Задание 15.

За девять месяцев 2016 года у организации были следующие расходы:

- материалы, использованные для производства продукции, - 15 000 руб.;
- амортизация станков – 3000 руб.;
- амортизация административного здания- 750 руб.;
- зарплата рабочих, которые изготавливали продукцию, - 30000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды, начисленные на зарплату рабочих, – 10 680 руб.;
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера – 22 500 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора и бухгалтера, – 8010 руб.

Какую сумму по итогам девяти месяцев 2016 года организация должна отнести к прямым расходам, а какую к косвенным?

Задание 16.

В мае 2016 г. организация «Гамма» принимала деловых партнеров – представителей организаций-заказчиков, прибывших для переговоров с целью поддержания взаимного сотрудничества.

Участники переговоров посетили ресторан, визит в который организован и оплачен организацией «Гамма». Для этих целей подотчетному лицу из кассы организации было выдано 20000 руб.

Фактически сумма представительских расходов составила 18 800 руб., что подтверждается счетом ресторана и кассовым чеком (сумма НДС не выделена).

После утверждения авансового отчета (25 мая 2016 г.) остаток денежных средств размере 1200 руб. возвращен подотчетным лицом в кассу.

Других представительских расходов за период январь – июль у организации не было.

Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются месяц, два месяца и так далее до конца календарного года (абз. 2 п. 2 ст. 285 НК РФ).

Сумма расходов на оплату труда, которую организация «Гамма» признает ежемесячно в налоговом учете, составляет 75000 руб.

Необходимо выяснить, в каком порядке представительские расходы, понесенные организацией «Гамма», должны учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание 17.

Организация «Альфа» оказывает услуги по пошиву по договорам, заключаемым с гражданами и юридическими лицами. В отношении деятельности по оказанию услуг населению организация уплачивает ЕНВД.

Об организации известно, что:

- в январе 2016 г. общий объем выручки – 1 500 000 руб. (без учета НДС), выручка от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД. составила 450 000 руб.:

- в феврале 2016 г. общий объем выручки – 900 000 руб. (без учета НДС), выручка от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД. составила 450 000 руб.

Сумма расходов на выплату заработной платы управленческого персонала составляет 80 000 руб. ежемесячно. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация исчисляет исходя из фактически полученной прибыли.

Каков порядок распределения общехозяйственных расходов в виде зарплаты управленческого персонала между видами деятельности?

Задание 18.

В июне 2016 года ОАО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ОАО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2016 года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

Задание 19.

В августе 2016 года ООО «Раймонд» приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 20 месяцев. Его первоначальная стоимость 36 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в сентябре 2016 года.

Согласно Классификации компьютер относится к третьей амортизационной группе. Срок его службы может быть от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Раймонд» начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 48 месяцев (4 года).

В каком размере ежемесячно бухгалтер ООО «Раймонд» будет начислять амортизацию на данный компьютер?

Задание 20.

ООО «Рассвет» по итогам деятельности за 2006 г. получило убыток для целей налогообложения в размере 1 500 000 руб. Допустим, что в последующие годы налоговая база по налогу на прибыль составила:

- за 2007 г. – 700 000 руб.;
- за 2008 г. – 900 000 руб.;
- за 2009 г. – 0 (получен убыток – 550 000 руб.);
- за 2010 г. – 300 000 руб.;
- за 2011 г. – 800 000 руб.;
- за 2012 г. – 1 600 000 руб.;
- за 2013 г. – 2 000 000 руб.;
- за 2014 г. – 300 000 руб.;
- за 2015 г. – 0;
- за 2016 г. – 400 000 руб.

Как будут погашаться убытки, полученные в 2006 и 2009 г.г.?

Задание 21.

В 2016 году ООО «Инвест-проект» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе:

- 600 000 руб. – в I квартале;
- 700 000 руб. – во II квартале;
- 1 500 000 руб. – в III квартале;
- 400 000 руб. – в IV квартале.

Может ли ООО «Инвест-проект» воспользоваться кассовым методом определения доходов и расходов в 2017 году?

Задание 22.

Предположим, что в 2016 г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 900 000 руб.;
- во II квартале – 1 500 000 руб.;
- в III квартале – 200 000 руб.;
- в IV квартале – 1 050 000 руб.

Может ли данная организация применять в 2017 г. кассовый метод учета доходов и расходов?

Задание 23.

Российская организация – плательщик налога на прибыль получила дивиденды от принадлежащих ей акций иностранной организации, действующей в России через постоянное представительство. Сумма дивидендов составила 200 тыс. руб.

Определите величину налога на прибыль российской организации отдельной операции. Каков порядок налогообложения, если между Россией и страной нахождения иностранной организации:

- 1) не заключен международный договор об избежании двойного налогообложения?
- 2) заключен такой договор?

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ

Задание 1.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 %), из них в производство отпущено – 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу – 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам – 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

Задание 2.

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %);
- проданы покупные товары – 590 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %);
- получены проценты по депозитам – 15 000 руб.;
- доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) – 30 000 руб.;
- реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %). Первоначальная стоимость основных средств – 200 000 руб., амортизация – 100 000 руб.
- оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации – 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

- себестоимость продукции собственного производства – 1 200 000 руб.;
- фактическая себестоимость проданных товаров – 400 000 руб.;
- расходы на доставку продукции – 100 000 руб.;
- административно-управленческие расходы – 61 000 руб.;
- уплачены проценты по кредитам – 25 000 руб.;
- уплачен налог на имущество – 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база – 800 000 руб. Сумма налога на прибыль – 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль организации за отчетный период.

Задание 3.

Организация, уплачивающая ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, заключила 8 января договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников на 1 год (по условиям договора год равен 365 дням). Страховая премия уплачена единовременно 11 января в размере 12 000 руб. Договор страхования вступил в силу с момента поступления денежных средств страховщику.

Исчислите затраты организации на добровольное медицинское страхование.

Задание 4.

В январе предприятие застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по страхованию в целях налогообложения.

Задание 5.

Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

Задание 6.

16 октября организация заключила для 15 своих работников договор добровольного

медицинского страхования сроком на один год. По условиям договора в течение этого времени медицинский центр обязан оказать каждому из этих работников медицинскую помощь на сумму не более 60000 руб. Страховой взнос – 450 000 руб. (по 30 000 руб. за человека) – организация перечислила в октябре.

Расходы на оплату труда каждый месяц составляют 1 000 000 руб. (без учета страховых взносов).

Рассчитайте суммы страховых взносов, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Задание 7.

Фирма истратила на представительские расходы 40 000 руб.; расходы на оплату труда за тот же период составили 700 000 руб.

Рассчитайте сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход организации.

Задание 8.

15 августа предприятие отгрузило покупателю партию товара на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 18 %). Их себестоимость составляет 160 000 руб. По условиям договора товар должен быть оплачен 16 сентября. 29 августа того же года предприятие, не дожидаясь оплаты, уступило право требования долга другой организации за 180 000 руб. При расчете налога на прибыль предприятие признает доходы и расходы методом начислений, а при исчислении НДС определяет выручку «по отгрузке».

Определите сумму расходов по договору уступки права требования, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Задание 9.

15 августа предприятие отгрузило покупателю партию товара на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 18 %). Их себестоимость составляет 160 000 руб. По условиям договора товар должен быть оплачен 16 сентября. Покупатель товар в срок не оплатил. 20 сентября того же года предприятие уступило право требования долга другой организации за 160 000 руб. При расчете налога на прибыль предприятие признает доходы и расходы методом начислений, а при исчислении НДС определяет выручку «по отгрузке».

Определите сумму расходов по договору уступки права требования, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Задание 10.

Предприятие провело розыгрыш призов среди покупателей своей продукции. На их покупку организация истратила 900 000 руб. (в том числе НДС – 18 %). Выручка составила 60 000 000 руб. (без НДС).

Рассчитайте сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход и сумму «входного» НДС, подлежащего вычету.

Задание 11.

По приказу генерального директора АО «Бета», расположенного в г. Санкт-Петербурге, руководитель отдела сбыта Васильев направлен в служебную командировку. Цель командировки – заключение контрактов в Москве и Париже на поставку продукции, производимой АО «Бета», ведение деловых переговоров. Маршрут командировки: Санкт-Петербург – Москва – Париж – Москва – Санкт-Петербург.

Коллективным договором АО «Бета» установлен следующий размер суточных: на территории РФ – 300 руб.; на территории Франции – 52 евро.

Из касс организации 31 января Васильеву выдано под отчет 29 000 руб. (в счет оплат расходов на проезд, по найму жилого помещения и оплаты суточных на территории РФ) и 700 евро (в счет оплаты расходов по найму жилого помещения и суточных на территории Франции).

Согласно отметкам в командировочном удостоверении:

- дата выбытия из Санкт-Петербурга – 1 февраля;

- дата прибытия в Москву – 1 февраля;

Дата выбытия из Москвы – 4 февраля;

Дата прибытия в Санкт-Петербург – 10 февраля.

Согласно отметкам в загранпаспорте:

- государственная граница РФ при въезде во Францию пересечена 4 февраля;

- государственная граница Франции при въезде в Россию пересечена 9 февраля.

Авансовый отчет представлен Васильевым и утвержден генеральным директором с 12 февраля.

В соответствии с авансовым отчетом Васильевым понесены следующие расходы (для удобства все суммы указаны без учета НДС):

Статья расхода	Сумма	Оправдательный документ
Проезд по маршруту Санкт-Петербург – Москва – Санкт-Петербург	7 000 руб.	Авиабилет
Проезд по маршруту Москва – Париж – Москва	10 800 руб.	Авиабилет
Проживание в гостинице «Международная», Москва (3 суток)	9 750 руб.	Счет по форме № 3-Г
Проживание в отеле «Astoria Opera», Париж (5 суток)	400 евро (80 евро x 5 дн.)	Инвойс
Суточные на территории РФ (5 суток)	1 500 руб. (300 руб. x 5 дн.)	Коллективный договор
Суточные на территории Франции (5 суток)	260 евро (52 евро x 5 дн.)	Коллективный договор

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно):

- на дату выдачи денежных средств из кассы организации – 34,4 руб./евро;
- на дату подтверждения авансового отчета – 34,5 руб./евро.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, на дату утверждения авансового отчета составляет (условно) 26,8 руб./долл. США.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Необходимо определить сумму командировочных расходов, которую АО «Бета» может принять на уменьшение прибыли.

Задание 12.

Предприятие (комитент) поручило организации (комиссионеру) реализовать 10 холодильников по 11 800 руб. (в том числе НДС – 18 %) за штуку. Себестоимость одного холодильника – 7000 руб. Вознаграждение комиссионера составляет 5% (включая НДС) от стоимости каждого проданного холодильника. Комиссионер реализовал всю партию холодильников. Деньги от покупателя поступили на его расчетный счет. Комиссионное вознаграждение было удержано из выручки комитента.

Исчислите расходы комитента, уменьшающие налогооблагаемый доход.

Задание 13.

В декабре фирма получила три кредита на сопоставимых условиях (для оплаты поступивших товаров) по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму – 12%, и по третьему – 21%.

Определите сумму процентов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

Задание 14.

В I квартале 2016 г. организация получила четыре займа, условия которых соответствуют критериям сопоставимости, утвержденным в учетной политике организации:

Номер договора	Дата получения займа	Сумма долгового обязательства, руб.	Процентная ставка
1	10.01.2007	500 000	15
2	15.01.2007	485 000	23
3	23.01.2007	490 000	18
4	25.01.2007	505 000	13

Определите, какую сумму процентов организация может учесть в целях налогообложения по итогам I квартала 2016 г.

Задание 15.

Предприятием в июне приобретено оборудование и в этом же месяце ввело в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования равна 250 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике организация начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что оборудование будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля на него стали начислять амортизацию.

Рассчитайте амортизационные начисления в целях налогообложения.

Задание 16.

Организация приобрела основное средство стоимостью 40 000 руб. (в том числе НДС – 18 %) и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Согласно учетной политике амортизацию

основных средств в целях налогообложения предприятие начисляет нелинейным методом.

Организация установила, что срок службы компьютера будет равен трем с половиной годам (42 месяцам).

Амортизацию компьютера нужно начислять с июля.

Рассчитайте амортизационные начисления в целях налогообложения.

Задание 17.

В июне 2016 года ООО «Свобода» приобрело компьютер стоимостью 48 000 руб. (в том числе НДС – 18 %) и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Согласно учетной политике, амортизацию основных средств в целях налогообложения предприятие начисляет нелинейным методом.

Классификация относит компьютеры к третьей амортизационной группе (код по ОКОФ 14 3020000). Срок их полезного использования может составлять от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Организация установила, что срок службы компьютера будет равен трем с половиной годам (42 месяцам).

Амортизацию компьютера нужно начислять с июля 2016 года.

Рассчитайте норму его амортизации и сумму ежемесячных амортизационных отчислений.

Задание 18.

В августе 2016 года ООО «Тепло» ввело в эксплуатацию новый отопительный котел, первоначальная стоимость которого составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 18 %). Это оборудование относится к пятой амортизационной группе, срок его полезного использования – от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно.

ООО «Тепло» установило, что котел прослужит 8 лет (96 мес.).

Так как котел используется в токсичной среде, руководитель издал приказ о том, что норму его амортизации нужно увеличить в 1,5 раза.

Начислите амортизацию линейным и нелинейным способами.

Задание 19.

Организация «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2016 г. получила убыток в размере 100 000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль в 2006 г. составила 80 000 руб., а в 2007 г. – 50 000 руб.

Рассчитайте, как будет погашаться полученный в 2016 г. убыток.

Задание 20.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2014 г. – 12 000 руб.;

- по итогам 2015 г. – 5000 руб.

В последующих годах компанией была получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2016 г. – 20 000 руб.;

По итогам 2017 г. – 40 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2016 и 2017 гг. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

Задание 21.

Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанного на 5 лет, финансовый результат составит:

- в 2012 г. – убыток 60000 руб.;

- в 2013 г. – прибыль 20000 руб.;

- в 2014 г. – прибыль 50000 руб.;

- в 2015 г. – убыток 30000 руб.;

- в 2016 г. – прибыль 100000 руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога по уровням бюджета в соответствии с нормативами, установленными на текущий налоговый период.

Задание 22.

Выручка предприятия от реализации товаров за год составила:

- I квартал – 1 300 000;

- II квартал – 720 000;

- III квартал – 900 000;

- IV квартал - 900 000.

Выручка предприятия от реализации товаров в следующем году составила:

- I квартал – 1 080 000;
- II квартал – 900 000;
- III квартал – 1 320 000;
- IV квартал – 7 00 000.

Проведите анализ соблюдения налогоплательщиком условий применения кассового метода начисления доходов.

Задание 23.

Организация приняла решение о создании в 2017 г. резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Исходя из актов о выявленных дефектах оборудования и графика текущего ремонта основных средств сметная стоимость ремонтных работ на 2017 г. запланирована в размере 30 000 руб.

Сумма фактических расходов на текущий ремонт за предыдущие три года составила:

- в 2014 г. – 23 000 руб.;
- в 2015 г. – 36 000 руб.;
- в 2016 г. – 28 000 руб.

В составе основных средств организации числится лобзиковый станок. В соответствии с технической документацией и с учетом фактического состояния капитальный ремонт данного объекта запланирован на 2019 г. Стоимость такого ремонта, согласно составленной смете, составляет 75 000 руб.

За предыдущие три года капитальный ремонт станка не проводился.

Резерв расходов на особо сложный капитальный ремонт станка решено формировать в течение трех лет: с 2017 г. по 2019 г. включительно.

Отчетными периодами для организации являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Определите сумму отчислений в резерв.

Задание 24.

Воспользуемся данными задания 23 о расчете суммы отчислений в резерв.

В 2017 г. организация сформировала резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в размере 54 000 руб.

Часть созданного резерва в размере 25 000 руб. представляет собой накопления на финансирование особо сложного капитального ремонта лобзикового станка, который согласно графику запланирован на 2019 г. Сумма фактически понесенных организацией затрат на проведение текущего ремонта в 2017 г. составила 27 500 руб.

Определите порядок использования резерва.

Задание 25.

Организация, созданная в России, осуществляет коммерческую деятельность в Италии через расположенное там постоянное представительство.

В 2016 г. предприятие получило валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме 750 000 руб. и от деятельности в Италии в сумме, эквивалентной 240 000 руб. (облагаемая прибыль по законодательству Италии — 70 000 руб.).

В соответствии с законом Италии прибыль иностранного юридического лица, осуществляющего свою деятельность через постоянное представительство, облагается налогом по ставке 40%.

Определите сумму налога на прибыль, которую предприятие должно уплатить в России.

Примечание. Облагаемая прибыль по российскому законодательству из всех источников составляет 420 000 руб., в том числе за границей – 55 000 руб.

Задание 26.

Предприятие занимается производством упаковочной тары, в учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- получены безвозмездно основные средства и переданы в эксплуатацию на сумму 95 000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора — 75 000 руб., в том числе НДС 18%;
- положительная курсовая разница – 50 000 руб.;
- отгружено продукции – 700 000 руб., в том числе НДС 18%, оплачено покупателями – 85%;
- стоимость товарно-материальных ценностей, отпущенных в производство – 500 000 руб., в том числе НДС 18%, оплачено поставщикам полностью;

– выручка от реализации основных средств – 40 000 руб., в том числе НДС 18%, первоначальная стоимость – 56 000 руб., износ начислялся линейным способом, срок полезного использования – 24 месяца, срок эксплуатации – 10 месяцев, дата реализации 30 июня;
– кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 80 000 руб.;

– общехозяйственные расходы — 70 000 руб., в том числе сверхнормативные суточные расходы во время командировок — 5000 руб.

Заполните форму «Отчет о финансовых результатах».

Задание 27.

Организация занимается производством канцелярских товаров. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за первое полугодие 2016 г.:

- производство продукции составило 3750000 руб., отгружено на сумму 3 800 000 руб., в том числе НДС 18%. На расчетный счет организации за реализованную продукцию поступило 3 600 000 руб.;

- себестоимость отгруженной продукции составила 2 950 000 руб., в том числе: сверхнормативные расходы на рекламу – 40 000 руб., расходы на капитальный ремонт – 280 000 руб., расходы на ремонт объекта основных средств – 150 000 руб., расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период – 42 000 руб., начислен транспортный налог – 72 000 руб., уплачено – 52 000 руб.;

- начислен налог на имущество организаций – 12 000 руб.;

- штрафные санкции, полученные за нарушение срока выполнения хозяйственного договора – 22 000 руб.;

- перечислены авансы в счет будущих поставок в сумме 170 000 руб., в том числе НДС 18%;

- сумма непокрытого убытка прошлых лет (срок с момента возникновения – 7 лет) – 65 000 руб.;

- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 25 000 руб.;

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 75 000 руб.

В целях налогообложения прибыли для определения доходов и расходов принят метод начислений.

Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.

Задание 28.

Организация за 2015 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня 2015 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября 2015 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 29.

Организацией за налоговый период было отгружено продукции на 85 00 000 руб., себестоимость продукции по данным бухгалтерского учета составила 6 200 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на рекламу – 20 000 руб. Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

80 ед. – по цене 670 руб.;

120 ед. – по цене 650 руб.;

150 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составила – 700 руб. за единицу.

Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 8 200 000 руб.

В июне реализован станок по цене 80 000 руб., (первоначальная стоимость 90 000 руб., срок полезного использования – 60 мес., срок эксплуатации – 6 мес.). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация получила безвозмездно сырье для производства продукции от учредителей в сумме 120 000 руб.

В целях налогообложения прибыли для определения доходов и расходов принят метод

начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 30.

Организация за 2016 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции – 570 000 руб.;
 - себестоимость отгруженной продукции – 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг – 32 000 руб.;
 - дивиденды, полученные организацией – 85 000 руб.;
 - реализация основных средств – 64 000 руб., в том числе НДС 18%, первоначальная стоимость – 90 000 руб., износ – 40 000 руб.;
 - отрицательная курсовая разница – 32 000 руб.;
 - сумма убытка, полученного в прошлом году – 70 000 руб.;
 - сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора – 40 000 руб.;
 - получен аванс под поставку товара – 180 000 руб.;
 - получен безвозмездно станок – 55 000 руб.;
 - начислен налог на имущество организаций – 65 000 руб.;
 - доходы от сдачи в аренду помещения – 40 000 руб.;
 - расходы, связанные со сдачей в аренду помещения – 10 000 руб.;
 - доход от переуступки права требования долга третьему лицу – 20 000 руб.
- Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за отчетный период 2016 г. исчислите налог на прибыль и заполните «Декларацию по налогу на прибыль организаций».

3.4 Зачет

3.5.1 ПК-18 – Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Номер вопроса	Текст вопроса
421	Понятие налогового учета и общие принципы организации налогового учета.
422	Регистры налогового учета.
423	Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
424	Плательщики налога на прибыль организаций.
425	Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
426	Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль.
427	Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
467	Состав и признание доходов от реализации.
428	Порядок отражения в налоговом учете выручки от реализации основных средств.
429	Порядок отражения в налоговом учете выручки от реализации нематериальных активов.
430	Порядок отражения в налоговом учете выручки от реализации прочего имущества.
431	Состав и признание внереализационных доходов.
432	Понятие и классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
433	Состав и признание расходов, связанных с производством и реализацией.
434	Состав и признание внереализационных расходов.
435	Состав прямых расходов.
435	Порядок определения даты осуществления расхода.
437	Распределение расходов между несколькими видами деятельности.
438	Распределение расходов в случае получения доходов в течение более чем одного налогового периода.
439	Расчет налоговой базы и суммы налога.
440	Особенности налогового учета в торговых организациях.
441	Налоговый учет амортизируемого имущества. Особенности организации расходов при реализации имущества.
442	Налоговый учет расходов, признаваемых для целей налогообложения в особом порядке: расходы на ремонт основных средств.
443	Налоговый учет расходов, признаваемых для целей налогообложения в особом порядке: расходы на освоение природных ресурсов.

444	Налоговый учет расходов, признаваемых для целей налогообложения в особом порядке: расходы на НИОКР.
445	Налоговый учет расходов, признаваемых для целей налогообложения в особом порядке: расходы на страхование имущества.
446	Налоговый учет по отдельным договорам: доверительное управление имуществом.
447	Налоговый учет по отдельным договорам: совместная деятельность.
448	Налоговый учет по отдельным договорам: уступка требования.
449	Порядок переноса убытков на будущее в налоговом учете.
450	Особенности формирования налоговой базы в организациях, применяющих разные режимы налогообложения.
451	Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
452	Налоговый учет отдельных операций при расчете налога на прибыль.
453	Понятие учетной политики для целей налогообложения. Содержание налоговой учетной политики.
454	Варианты формирования учетной политики для целей налогообложения.
455	Учетная политика предприятия для целей налогообложения НДС
456	Система учета НДС.
457	Налоговые вычеты по НДС. Условия и порядок применения вычетов.
458	Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и книг покупок.
459	Налоговый баланс и отчетность предприятия.
560	Понятие налоговой отчетности предприятия.
561	Состав налоговой отчетности организации.
562	Взаимосвязка показателей налоговой и бухгалтерской отчетности.
563	Понятие аудита системы налогового учета организации.
564	Основные принципы аудита в системе налогового учета.

**4. Методические материалы,
определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков
и (или) опыта деятельности,
характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

- П ВГУИТ 2.4.03-2017 Положение о курсовых экзаменах и зачетах;
- П ВГУИТ 4.01.02-2018 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости, а также методическими указаниями.

Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
ПК-18 – Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации					
ЗНАТЬ: способы организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Реферат	Знание способов организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Обучающийся правильно подобрал материал по теме реферата, раскрывающий суть исследуемой проблемы, привел различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, представил презентацию и ответил на дополнительные вопросы; Обучающийся правильно подобрал материал по теме реферата, раскрывающий суть исследуемой проблемы, привел различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, представил презентацию, но испытывал затруднения при ответе на дополнительные вопросы; Обучающийся не совсем правильно подобрал материал по теме реферата, представил презентацию, но не ответил на дополнительные вопросы	Зачтено	Освоена (базовый)
			Обучающийся не представил материал (или представил не верный материал) по теме реферата	Не зачтено	Не освоена (недостаточный)
	Тест	Результат тестирования	Обучающийся ответил на 85-100 % вопросов	Отлично	Освоена (повышенный)
			Обучающийся ответил на 70-84 % вопросов	Хорошо	
			Обучающийся ответил на 50-69 % вопросов	Удовлетворительно	Освоена (базовый)
			Обучающийся ответил на 0-49 % вопросов	Не удовлетворительно	Не освоена (недостаточный)
	Ответ на зачете	Знание способов организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Обучающийся правильно подобрал материал по теме реферата, раскрывающий суть исследуемой проблемы, привел различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, представил презентацию и ответил на дополнительные вопросы; Обучающийся правильно подобрал материал по теме реферата, раскрывающий суть исследуемой проблемы, привел различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, представил презентацию, но испытывал затруднения при ответе на дополнительные вопросы; Обучающийся не совсем правильно подобрал материал по теме реферата, представил презентацию, но не ответил на дополнительные вопросы	Зачтено	Освоена (базовый)
			Обучающийся не представил материал (или представил не верный материал) по теме реферата	Не зачтено	Не освоена (недостаточный)

УМЕТЬ: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Расчетно-практическая работа	Умение организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Обучающийся полно и верно раскрыл теоретические вопросы, выбрал обоснованную методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	Отлично	Освоена (повышенный)
			Обучающийся полно и верно раскрыл теоретические вопросы, выбрал обоснованную методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил на все вопросы, имеются незначительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил не более 3 ошибок в ответе	Хорошо	
			Обучающийся подобрал материал, раскрывающий теоретические вопросы, выбрал методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил не на все вопросы, имеются значительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил не более 5 ошибок в ответе	Удовлетворительно	Освоена (базовый)
			Обучающийся подобрал материал, раскрывающий теоретические вопросы, выбрал не обоснованную методику и провел неправильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил не на все вопросы, имеются значительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил более 5 ошибок в ответе	Неудовлетворительно	Не освоена (недостаточный)
ВЛАДЕТЬ: навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Тест	Результат тестирования	Обучающийся ответил на 85-100 % вопросов	Отлично	Освоена (повышенный)
			Обучающийся ответил на 70-84 % вопросов	Хорошо	
			Обучающийся ответил на 50-69 % вопросов	Удовлетворительно	Освоена (базовый)
			Обучающийся ответил на 0-49 % вопросов	Не удовлетворительно	Не освоена (недостаточный)