

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 03.10.2022 09:47:55
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой

экономики, управления и аудита

(наименование кафедры полностью)



Е.А. Бессонова

(подпись)

« 8 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине
Налоговый учет
(наименование дисциплины)

38.04.01 Экономика.
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль»
(код и наименование ОПОП ВО)

Курск – 2021

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Тема 1. Налоговый учет, его назначение

1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.
2. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли.
3. Исторический аспект возникновения налогового учета в России.
4. Зарубежный опыт ведения налогового учета.
5. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

Тема 2. Учетная политика организации для целей налогового учета.

1. Понятие, цели и задачи учетной политики организации.
2. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.
3. Аналитические регистры налогового учета.

Тема 3. Налоговый учет доходов.

1. Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы.
2. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Структура доходов в налоговом учете.
4. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов.
5. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

Тема 4. Состав расходов в системе налогового учета.

1. Обоснованность и оправданность расходов.
2. Состав материальных расходов.
3. Расходы на оплату труда.
4. Начисление амортизации для целей налогообложения.
5. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
6. Отдельные виды внереализационных расходов и правила их отражения в налоговом учете.

Тема 5. Классификация расходов для целей налогового учета.

1. Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения.
2. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.
3. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.
4. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные.
5. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.

Тема 6. Различия налогового и бухгалтерского учета

1. Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
2. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода.
3. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы.
4. Показатели расчета налоговой базы.

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02 Номенклатура дел.

1. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и

обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

2. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Тема 8. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

1. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды.

2. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль.

3. Содержание налоговой отчетности.

4. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе.

5. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

Шкала оценивания: 3 балльная.

Критерии оценивания :

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он принимает активное участие в беседе по большинству обсуждаемых вопросов (в том числе самых сложных); демонстрирует сформированную способность к диалогическому мышлению, проявляет уважение и интерес к иным мнениям; владеет глубокими (в том числе дополнительными) знаниями по существу обсуждаемых вопросов, ораторскими способностями и правилами ведения полемики; строит логичные, аргументированные, точные и лаконичные высказывания, сопровождаемые яркими примерами; легко и заинтересованно откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в обсуждении не менее 50% дискуссионных вопросов; проявляет уважение и интерес к иным мнениям, доказательно и корректно защищает свое мнение; владеет хорошими знаниями вопросов, в обсуждении которых принимает участие; умеет не столько вести полемику, сколько участвовать в ней; строит логичные, аргументированные высказывания, сопровождаемые подходящими примерами; не всегда откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в беседе по одному-двум наиболее простым обсуждаемым вопросам; корректно выслушивает иные мнения; неуверенно ориентируется в содержании обсуждаемых вопросов, порой допуская ошибки; в полемике предпочитает занимать позицию заинтересованного слушателя; строит краткие, но в целом логичные высказывания, сопровождаемые наиболее очевидными примерами; теряется при возникновении неожиданных ракурсов беседы и в этом случае нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием обсуждаемых вопросов или допускает грубые ошибки; пассивен в обмене мнениями или вообще не участвует в дискуссии; затрудняется в построении монологического высказывания и (или) допускает ошибочные высказывания; постоянно нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1.2 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 6. Различия налогового и бухгалтерского учета.

Производственная задача № 1.

ЗАО «Металл» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб. Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.

Производственная задача № 1.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);

- 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?

Тема 8. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.

Производственная задача № 1

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных:

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Какую роль играют регистры налогового учета?

А) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов

Б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы

В) не играют никакой роли

Г) не влияют на достоверность финансовой отчетности;

2. Установите правильную последовательность:

Реквизиты для аналитических регистров налогового учета:

А) реквизиты первичных учетных документов, наименование хозяйственной операции

Б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица

В) наименование факта хозяйственной жизни, обязательные реквизиты для бухгалтерского учета

Г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета, наименование регистра бухгалтерского учета

3. Налоговый _____ учет _____

это _____.

4. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу _____.

5. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются _____.

6. Система налогового учета организуется налогоплательщиком _____.

7. Верно соотнесите понятия:

Налоговый учет	сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.
Аналитические регистры налогового учета	это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
Налоговая база	сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета
Налоговая ставка	стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
Аналитические регистры налогового учета	система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным законом.

8. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета;
- Б) Налогового учета;
- В) Бухгалтерского и налогового учета;

9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- А) Бухгалтерского учета;
- Б) Налогового учета;
- В) Бухгалтерского и налогового учета;

10. Ведение книги покупок:

- А) право налогоплательщика;
- Б) обязанность налогоплательщика;

11. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;
- В) по окончании налогового периода.

12. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- А) через уполномоченного представителя;
- Б) по телекоммуникационным каналам связи;
- В) по почте;
- Г) через городские и сельские коммуникации;
- Д) лично.

13. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

_____.

14. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

_____.

15. Для лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

16. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- А) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- Б) уточненный расчет (налоговую декларацию);
- В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате;

17. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;

Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;

В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;

18. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;

Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;

В) линейным, нелинейным.

19. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

А) Изменения законодательства о налогах и сборах;

Б) Изменения применяемых методов учета;

В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета.

20. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

А) при продаже имущества;

Б) при приобретении имущества.

21. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

А) фактически произведенных расходов;

Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;

В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

22. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

А) выездной налоговой проверке;

Б) камеральной налоговой проверке;

В) вообще не проверяется.

23. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;

Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;

В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;

24. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

А) первый день месяца каждого налогового периода;

Б) последний день месяца каждого налогового периода;

25. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

А) первый день месяца каждого налогового периода;

Б) последний день месяца каждого налогового периода;

В) день совершения передачи товаров, работ, услуг;

26. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;
- Б) не надо восстанавливать;
- В) необходимо восстанавливать.

27. Налоговая декларация – это:

А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;

- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

28. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы;
- Б) суммы налога;
- В) налоговой базы и суммы налога.

29. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

- А) вправе;
- Б) не вправе.

30. Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

- А) вправе;
- Б) не вправе;

31. Налоговая база по ЕСН определяется:

- А) отдельно по организации;
- Б) отдельно по каждому физическому лицу.

32. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

- А) месяца нарастающим итогом;
- Б) квартала нарастающим итогом;
- В) отчетного периода нарастающим итогом.

33. Налоговая база по ЕСН определяется:

А) как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;
Б) как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

34. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:

- А) не позднее первого февраля;
- Б) не позднее 15 февраля;
- В) не позднее 1 марта;
- Г) не позднее 15 марта;
- Д) не позднее 30 марта.

35. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:

- А) не позднее 15 марта;
- Б) не позднее 30 марта;
- В) не позднее 15 апреля;
- Г) не позднее 30 апреля.

36. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- А) ежеквартально;
- Б) за календарный год;
- В) ежемесячно.

37. Налоговый учет по НДФЛ ведется:

- А) в налоговой карточке

Б) в индивидуальной карточке

В) в лицевом счете

38. Налогоплательщики ЕСН обязаны вести по каждому физическому лицу налоговый учет:

А) сумм начисленных выплат;

Б) сумм налоговых вычетов;

В) сумм налога.

39. Налогоплательщик вправе:

А) вести самостоятельные регистры налогового учета

Б) дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами

40. Налогоплательщик НДС обязан:

А) составить счет-фактуру

Б) вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур

В) вести книги покупок и книги продаж

41. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

А) принимают к вычету;

Б) относят на затраты;

В) относят на прибыль;

Г) относят на финансовые результаты организации.

42. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

А) внутренних пользователей;

Б) внешних пользователей;

В) внутренних и внешних пользователей.

43. Определение налогового учета установлено:

А) I частью НК РФ;

Б) Глава 21 НК РФ;

В) Глава 24 НК РФ;

Г) Глава 25 НК РФ.

44. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

А) книга учета доходов и расходов;

Б) книга продаж;

В) книга покупок.

45. По НДС налоговыми регистрами являются:

А) счет-фактура;

Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур;

В) книга покупок и книга продаж.

46. Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:

А) да;

Б) нет.

47. Подтверждением данных налогового учета являются:

А) первичные учетные документы;

Б) данные бухгалтерского учета;

В) бухгалтерская отчетность;

Г) налоговая декларация.

48. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

А) НК РФ;

Б) Министерством Финансов РФ;

В) Налогоплательщиком.

49. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- А) НК РФ;
- Б) Приказом Министерства Финансов РФ;
- В) Учетной политикой для целей налогообложения.

50. Порядок ведения журнала полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:

- А) НК РФ;
- Б) Правительством РФ;
- В) Министерством финансов РФ;
- Г) Федеральной налоговой службой РФ.

51. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:

А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах;

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.

52. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода.

53. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- А) в денежной форме;
- Б) в натуральной форме;
- В) в виде материальной выгоды.

54. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.

55. При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:

- А) принимается к вычету;
- Б) относится на затраты;
- В) относится на прибыль;
- Г) относится на финансовые результаты организации.

56. При расчете налоговой базы по ЕСН выплаты в натуральной форме учитываются как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.

57. При реализации товаров, работ, услуг счет-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:

А) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг;

Б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг;

В) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

58. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:

- А) стандартные налоговые вычеты;
- Б) социальные налоговые вычеты;
- В) профессиональные налоговые вычеты.

59. Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с декларацией индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты в пользу физических лиц, производится:

- А) не позднее 15 мая года, следующего за налоговым периодом;
- Б) не позднее 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
- В) не позднее 15 июля года.

60. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- А) в соответствии с постановлением Правительства РФ;
- Б) в соответствии с ПБУ;
- В) самостоятельно .

61. Следует ли облагать налогом на доходы физических лиц ежемесячную компенсацию в размере 50 руб. сотруднице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком:

- А) следует;
- Б) облагается по окончании налогового периода при предоставлении налоговой декларации;
- В) нет.

62. Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной;
- Б) является коммерческой тайной;
- В) является коммерческой и налоговой тайной.

63. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

- А) 9%;
- Б) 13%;
- В) 30%;
- Г) 35%.

64. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- А) по основному месту работы;
- Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
- В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

65. Счет-фактура является документом, служащим основанием:

- А) покупателю для принятия сумм налога к вычету;
- Б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет;
- В) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет.

66. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:

- А) покупателя для принятия сумм налога к вычету;
- Б) продавца для начисления сумм налога в бюджет;
- В) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет.

67. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

- А) по операциям реализации ценных бумаг;
- Б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- В) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

68. Счет-фактура подписывается:

- А) руководителем;
- Б) главным бухгалтером;
- В) руководителем и главным бухгалтером.

69. Счет-фактура:

- а) может быть составлена в иностранной валюте;
- б) не может быть составлена в иностранной валюте.

70. Сумма НДС выделяется отдельной строкой:

- А) в расчетных документах;

- Б) в первичных учетных документах;
В) в счетах-фактурах.
71. Счет-фактура является документом:
А) бухгалтерского учета;
Б) налогового учета.
72. Уплата ежемесячных авансовых платежей по ЕСН производится не позднее:
А) 5-го числа следующего месяца;
Б) 15-го числа следующего месяца;
В) 25-го числа следующего месяца.
73. Уточненная налоговая декларация подается по форме:
А) это не имеет значения;
Б) действовавшей в том периоде, за которое производится исправление;
В) действующей в том периоде, в котором производится исправление.
74. Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:
А) 76;
Б) 68;
В) 99.
75. Учетная политика для целей налогообложения:
А) Утверждена ПБУ 1/;
Б) Приказом Министерства Финансов РФ;
В) Приказом руководителя организации.
76. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:
А) обязательной для всех обособленных подразделений;
Б) необязательной для всех обособленных подразделений.
77. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
А) до начала первого налогового периода;
Б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода;
В) не позднее окончания первого налогового периода.
78. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:
А) со дня создания организации;
Б) с начала первого налогового периода;
В) со дня фактического утверждения.
79. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
А) наименование налога;
Б) наименование организации;
В) наименование регистра.
80. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:
А) наименование налогового периода
Б) дату составления;
В) дату начала и окончания налогового периода.
81. Форма декларации по ЕСН утверждается:
А) НК РФ;
Б) Правительством РФ;
В) Министерством финансов РФ;
Г) Федеральной налоговой службой РФ.
82. Формы налоговых деклараций утверждены:
А) Налоговым кодексом РФ;
Б) Федеральной налоговой службы РФ;

В) Минфином России.

83. Хозяйствующие субъекты, не являющиеся плательщиками НДС, суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

А) принимают к вычету;

Б) относят на затраты;

В) относят на прибыль;

Г) относят на финансовые результаты организации.

84. Моментом определения налоговой базы по НДС пир передачи товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

А) первый день месяца каждого налогового периода;

Б) день совершения передачи товаров, работ, услуг;

В) последний день месяца каждого налогового периода

85. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

А) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации;

Б) необходимо восстанавливать;

В) не надо восстанавливать .

86. Налоговая декларация:

А) аналитический регистр налогового учета;

Б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган ;

В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

87. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

А) налоговой базы и суммы налога;

Б) суммы налога;

В) налоговой базы.

88. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

А) квартала нарастающим итогом;

Б) месяца нарастающим итогом ;

В) отчетного периода нарастающим итогом.

89. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:

А) не позднее 30 марта ;

Б) не позднее 15 марта;

В) не позднее 15 февраля.

90. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:

А) не позднее 30 марта;

Б) не позднее 30 апреля ;

В) не позднее 15 марта.

91. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

А) за календарный год;

Б) ежемесячно;

В) ежеквартально.

92. Налоговый учет по НДФЛ ведется в:

А) индивидуальной карточке;

Б) налоговой карточке ;

В) лицевом счете.

93. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

А) принимают к вычету;

Б) относят на прибыль;

В) относят на затраты .

94. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

А) внешних пользователей;

Б) внутренних и внешних пользователей ;

В) внутренних пользователей.

95. Определение налогового учета установлено:

А) Глава 25 НК РФ ;

Б) Глава 21 НК РФ;

В) Глава 24 НК РФ.

96. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

А) книга покупок;

Б) книга продаж;

В) книга учета доходов и расходов .

97. По НДС налоговыми регистрами являются:

А) книга покупок и книга продаж ;

Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур;

В) счет-фактура.

98. Подтверждением данных налогового учета являются:

А) данные бухгалтерского учета;

Б) первичные учетные документы ;

В) налоговая декларация.

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по пятибалльной шкале следующим образом:

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.2 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1. ЗАО «Металл» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб. Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Компетентностно-ориентированная задача № 2.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- 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?

Компетентностно-ориентированная задача № 3.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных:

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Компетентностно-ориентированная задача № 4.

15 мая ООО "Альфа" отгрузило ООО "Бета" древесину на общую сумму 200 000 руб. (суммы для упрощения расчета приведены без учета НДС).

По договору ООО "Бета" должно было оплатить указанный товар не позднее 14 июня этого же года. Однако ООО "Альфа" 26 мая, не дожидаясь срока, уступило право требования долга ОАО "Вега" за 140 000 руб. В тот же день деньги от ОАО "Вега" поступили на расчетный счет ООО "Альфа".

Сумма убытка от уступки права требования долга составила 60 000 руб. (200 000 руб. - 140 000 руб.). Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 10,5%.

Определите сумму убытка, которую ООО «Альфа» имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли и не имеет право учесть в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Определите учетные категории, которые возникнут в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Организация «А» 20 февраля 2020 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств на сумму 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль составила 20 процентов.

В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - линейный метод.

При составлении бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год организация "А" получила следующие данные:

	Для целей бухгалтерского учета (руб.)	Для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (руб.)
Принят к бухгалтерскому	120 000	120 000

учету объект основных средств 20 февраля 2020 г. со сроком полезного использования 5 лет		
Сумма начисленной амортизации за 2020 год составила	40 000	20 000
Балансовая стоимость объекта основного средства на 01.01.2021	80 000	100 000

Компетентностно-ориентированная задача № 5.

Кредитная организация приобрела долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (ООО). В оплату доли был передан земельный участок, принадлежащий банку на праве собственности. Согласованная учредителями стоимость передаваемого участка равна номинальной стоимости приобретаемой доли в уставном капитале ООО, соответствует оценке независимого оценщика и составляет 1 900 000,00 руб.. Первоначальная стоимость земельного участка в налоговом учете банка равна 0, а в бухгалтерском - 1 800 000,00 руб. Перед приобретением банком доли в уставном капитале ООО между банком и ООО был заключен предварительный договор о том, что банк намеревается внести земельный участок в уставный капитал ООО и стать одним из учредителей ООО. Условием для внесения земельного участка в уставный капитал является его топографическая съемка и ее оплата банком. Данный вид работ был выполнен специализированной организацией, и стоимость работы составляла 1 950 000,00 руб. (включая НДС). На момент приобретения доли в уставном капитале ООО оплата за выполненную работу не была произведена банком. Затем банк решил продать свою долю в уставном капитале ООО другому участнику общества за 2 000 000 руб. На момент реализации доли оплата за выполненную работу все еще не была произведена банком. В налоговом учете банка – стоимость приобретенной доли равна 1 950 000,00 руб.; - в целях налогообложения прибыли выручка от реализации доли в уставном капитале ООО признана доходом от реализации имущественных прав.

Рассчитать налог на прибыль организаций по данной операции коммерческого банка.

Применяется ли ст. 40 «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения» НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль в случае, если установленный тариф по обслуживанию бюджетных организаций отклоняется более чем на 20% от средневзвешенной величины тарифа на услуги по открытию и ведению банковских счетов?

Компетентностно-ориентированная задача № 6.

Подлежат ли освобождению от налогообложения НДС услуги банка, оказываемые клиенту-заемщику по открытию и ведению ссудного счета, на котором учитывается предоставление и погашение (возврат) предоставленных денежных средств? Следует ли включать в налоговую базу по НДС денежные средства, полученные банком в связи с изменением сроков предоставления (погашения) кредита или процентных ставок и других условий договора кредитования?

Компетентностно-ориентированная задача № 7.

Подлежат ли обложению налогом на добавленную стоимость услуги банка по свидетельствованию его уполномоченным сотрудником подлинности подписей при оформлении карточки с образцами подписей и оттиска печати, необходимой для открытия клиенту банка банковского счета?

Компетентностно-ориентированная задача № 8.

ОАО Всероссийская страховая компания заключила договор страхования имущества с Стецюк С.П. Срок действия договора 15 февраля текущего года. по 15 следующего года. Сумма страховой премии согласно условиям договора составляет 12 000 руб. и уплачивается четырьмя

равными платежами по следующим срокам:

- 15 февраля т.г.
- 15 марта т.г.
- 15 апреля т.г.
- 15 мая т.г..

Как признается доход страхователя в зависимости от методического аспекта учетной политики, приведите аргументы к своему ответу, сославшись на Налоговый кодекс и другие нормативные документы.

Компетентностно-ориентированная задача № 9.

Страховая группа «Согаз» осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в отчетном периоде страховщиком получены доходы по следующим операциям:

- 1) зачислены на расчетный счет страховые вознаграждения по договорам страхования - 860 тыс. руб.;
- 2) получены в кассу страховой организации страховые вознаграждения по договорам страхования - 590 тыс. руб.;
- 3) получен доход от продажи излишнего имущества страховщика – 320 тыс. руб.;
- 4) зачислены на расчетный счет страховые вознаграждения по договорам сострахования - 458 тыс. руб.;
- 5) зачислены на расчетный счет страховые вознаграждения по договорам перестрахования - 340 тыс. руб.;
- 6) получены средства в порядке суброгации - 90 тыс. руб.;
- 7) получены от перестрахователя проценты, начисленные на депо премии – 45 тыс. руб.;
- 8) получен доход от предоставления банковской гарантии 80 тыс. руб.;
- 9) получены средства в порядке прямого возмещения от страховщика, застраховавшего гражданскую ответственность лица, причинившего вред – 95 тыс. руб.;
- 10) получен штраф от физического лица за несоблюдение графика платежей по договору страхования имущества - 15 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой страховщик закрепил право не вести отдельный учет НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам согласно п. 5 ст. 170. «Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)». Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Компетентностно-ориентированная задача № 10.

ОСАО «Ингосстрах» осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в отчетном периоде страховщиком осуществлялись следующие операции (суммы указаны без НДС):

- получены страховые взносы по договорам личного страхования - 718 тыс. руб.;
- 1) получены страховые взносы по договорам страхования - 2300 тыс. руб.;
 - 2) получены доходы по договорам сострахования - 560 тыс. руб.;
 - 3) получены доходы по договорам взаимного страхования – 780 тыс. руб.;
 - 4) получены доходы от выдачи банковских гарантий – 68 тыс. руб.;
 - 5) получены доходы от сдачи имущества в аренду – 56 тыс. руб.;

Сумма НДС, уплаченная в отчетном периоде поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные ценности составила 160 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой страховщик не пользуется правом, предусмотренным п. 5 ст. 170. «Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)». В соответствии с учетной политикой НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для оказания услуг как облагаемых, так и не облагаемых НДС подлежит распределению, при этом часть налога принимается к вычету, а часть относится на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Компетентностно-ориентированная задача № 11.

ОСАО «Ингосстрах» осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в отчетном периоде страховщиком осуществлялись следующим операции (суммы указаны без НДС):

получены страховые взносы по договорам личного страхования-718 тыс. руб.;

- 1) получены страховые взносы по договорам страхования - 2300 тыс. руб.;
- 2) получены доходы по договорам сострахования -560 тыс. руб.;
- 3) получены доходы по договорам взаимного страхования – 780 тыс. руб.;
- 4) получены доходы от выдачи банковских гарантий – 68 тыс. руб.;
- 5) получены доходы от сдачи имущества в аренду – 56 тыс. руб.;

Сумма НДС, уплаченная в отчетном периоде поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные ценности составила 160 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой страховщик пользуется правом, предусмотренным п. 5 ст. 170. «Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Компетентностно-ориентированная задача № 12.

СК «Согласие» осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в налоговом периоде страховщиком осуществлялись следующим операции

- 1) Страховые премии по договорам страхования, сострахования, перестрахования – 1500 тыс. руб.
- 2) Танъемы, полученные от перестраховщика – 150 тыс. руб.;
- 3) Суммы, полученные в виде санкций за неисполнение условий договоров страхования – 45 тыс. руб.;
- 4) Отчисления в резерв незаработанной премии 96 тыс. руб.
- 5) Произведены страховые выплаты по договорам страхования – 450 тыс. руб.
- 6) оплата труда сотрудников, включая отчисления во внебюджетные фонды- 120 тыс. руб.
- 7) не перенесённый убыток, полученный в прошлые отчетные периоды (три года назад) 18 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций СК «Согласие», рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Отрадите соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Шкала оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 (установлено положением П 02.016).

Максимальное количество баллов за решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Балл, полученный обучающимся за решение компетентностно-ориентированной задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по пятибалльной шкале следующим образом:

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по 5-балльной шкале</i>
---	-----------------------------------

100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи :

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.