

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 17.07.2023 13:41:59 Юго-Западный государственный университет

Уникальный программный ключ:

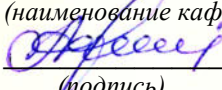
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой  
экономической безопасности и  
налогообложения

*(наименование кафедры полностью)*

 Л.В. Афанасьева

*(подпись)*

« 23 » июня 2023г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА  
для текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации обучающихся  
по дисциплине

Налоговый учет в обеспечении внутреннего контроля  
*(наименование дисциплины)*

38.04.01 Экономика  
*(код и наименование ОПОП ВО)*

Программа магистратуры  
«Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»

Курск – 2023

# **1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

## **1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ (КОЛЛОКВИУМА)**

### **Тема 1 Налоговый учет, его назначение**

- 1 Дайте определение понятия «налоговый учет»
- 2 Объясните необходимость ведения налогового учета.
- 3 Подтвердите взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.
- 4 В чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль?

5 Представьте в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии

### **Тема 2 Учетная политика организации**

1. Какие разделы формируются в учетной политике в целях бухгалтерского учета?
2. Какие вопросы рекомендуется отражать в налоговой учетной политике организации?
3. В чем заключается порядок формирования учетной политики?
4. Каковы составляющие организационно-технического раздела учетной политики?
5. В чем заключаются возможности учетной политики в оптимизации налоговых платежей?
6. Каково влияние элементов учетной политики на формирование финансовых результатов?
7. Каков порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.
8. Назовите первичные документы, подтверждающие данные регистров налогового учета.
9. Представьте порядок формирования регистров налогового учета на примере регистра-расчета амортизации основных средств.

### **Тема 3 Налоговый учет доходов**

1. Представьте состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы.
2. Сопоставьте структуру доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Охарактеризуйте структуру доходов в налоговом учете.
4. Дайте понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов.
5. Каковы 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.

### **Тема 5 Классификация расходов для целей налогового учета**

1. Представьте классификацию расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения.

2. Дайте характеристику классификации расходов по видам деятельности организации (связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы).

3. Охарактеризуйте классификацию расходов по элементам (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы).

4. Представьте классификацию расходов по способу учета в составе расходов текущего периода (прямые и косвенные).

5. Дайте характеристику ограничений при признании убытка.

6. Назовите виды операций, убыток по которым принимается в целях налогообложения, и порядок его отнесения на уменьшение налоговой базы.

### **Тема 6 Различия налогового и бухгалтерского учета**

1. Сформулируйте различия в учете амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов): различия в порядке формирования первоначальной стоимости, в методах начисления амортизации, в возможности применения к основной норме амортизации специальных коэффициентов, в сроке полезного использования.

2. Охарактеризуйте различия бухгалтерского и налогового учета запасов, товаров.

3. Представьте различия в методах оценки материально-производственных запасов, незавершенного производства и готовой продукции.

4. В чем заключаются 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?

5. Как влияют прямые и косвенные расходы на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода?

### **Тема 7 Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ 18/02**

1. Сформулируйте цели и задачи положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2. На какие организации не распространяется действие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. В чем заключаются основные последствия введения ПБУ 18/02?

4. Представьте порядок учета постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

5. Каким образом отражаются постоянные и временные разницы в бухгалтерской отчетности?

6. Как прослеживается взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

## **Тема 8 Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций**

1. Каков состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды?

2. Как отражаются доходы и расходы в налоговой отчетности по налогу на прибыль?

3. Как формируются регистры отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе?

4. Представьте порядок исчисления суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

5. Охарактеризуйте порядок заполнения листа 02 «Расчет налога на прибыль организаций» декларации и Приложения № 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Представьте порядок заполнения Приложения № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. На основании каких данных формируется Приложение № 3 к листу 02 «Расчет суммы расходов, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 и п. 21 ст. 346.38 НК РФ (за исключением отраженных в листе 05)» декларации?

8. Представьте порядок заполнения Приложения № 4 к листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» декларации.

9. Как заполняется Приложение № 5 к листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения декларации»?

10. Какие организации заполняют Приложение № 6 к листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков»?

11. Представьте порядок заполнения листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» декларации.

12. Какие существуют методы оптимизации налога на прибыль?
13. В чем заключается выбор оптимального способа учета основных средств в целях оптимизации налога на прибыль?
14. Представьте порядок создания резерва по сомнительным долгам.
15. Охарактеризуйте схему оптимизации налогообложения в комиссионной торговле.
16. Сформулируйте порядок применения лизинговых договоров для приобретения основных средств.
17. В чем заключаются особенности возвратного лизинга

### **Тема 9 Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость**

1. Какие первичные документы используются для ведения налогового учета НДС.
2. Какие регистры налогового учета НДС Вы знаете?
3. Представьте порядок формирования налоговой отчетности по НДС.

#### **Шкала оценивания: балльная**

##### **Критерии оценивания:**

**2 БАЛЛА** - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; доля правильных ответов более пятидесяти процентов.

**0 БАЛЛОВ** - выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, не готов к занятию.

#### **2. Задания для практических занятий**

##### **Практическое занятие 1. Налоговый учет, его назначение**

1. Сформулировать и определить основные предпосылки введения налогового учета в России.
2. Изучить законодательную и нормативную базу по ведению налогового учета.
3. Рассмотреть исторический аспект возникновения налогового учета в России, зарубежный опыт ведения налогового учета.

##### **Практическое занятие 2. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

1. Сформулировать и определить основные вопросы, которые рекомендуется отразить в налоговой учетной политике организации.
2. Составить схему формирования учетной политики в организации.
3. По данным задачи 1 заполнить аналитические регистры налогового учета.

4. По данным задачи заполнить регистры бухгалтерского учета.

5. Сделать вывод о целесообразности применения налогового учета с использованием АРНУ и налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

Ситуационная задача 1. ООО «Атлант» 01.04.XX г. приобрело электропогрузчик стоимостью 118000 руб. (в том числе НДС 18000 руб.). Доставка электропогрузчика была осуществлена транспортной организацией ООО «Вега». Акт оказания транспортной услуги был подписан 02.04.XX г. на сумму 11800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Объект основного средства был принят к учету 02.04.XX г., введен в эксплуатацию 03.04.XX г. Срок оплаты поставщику по договору – в течение 10 дней с момента поставки, транспортной организации – в течение 5 дней после подписания акта оказанных услуг. Срок полезного использования объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете установлен 60 мес., способ начисления амортизации – линейный. Доходы и расходы по налогу на прибыль определяются по методу начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль у ООО «Атлант» за первое полугодие налогового периода.

### **Практическое занятие 3. Состав и классификация доходов в системе налогового учета**

1. По данным ситуационных задач 2-3 провести налоговый учет доходов от реализации в организации:

1) определить, к какому налоговому периоду относятся доходы от реализации;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций по реализации;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета;

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

2. По данным ситуационных задач 4 – 5 провести налоговый учет внереализационных доходов у организации:

1) определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся внереализационные доходы;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

б) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 2. ООО «Атлант» (комитент) по договору комиссии 20.07.XX г. передало ЗАО «Ритм» (комиссионер) продукцию на реализацию на сумму 3000 тыс. руб. ( в том числе НДС 457,6 тыс. руб.). Комиссионное вознаграждение комиссионеру составляет 20 % от суммы сделки. Вся продукция была реализована за период с 21 по 30 июля текущего года в розницу, о чем комиссионер известил комитента 03.08.XX г. Поступившие в оплату за реализованную продукцию денежные средства (за вычетом комиссионного вознаграждения) были перечислены комитенту 05.08.XX г.

Комитенту был выставлен счет 01.08.XX г. на оплату расходов, возмещаемых комитентом комиссионеру по договору в сумме 10 000 руб.

Провести налоговый учет доходов от реализации:

а) у комитента;

б) у комиссионера.

Комиссионер для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Ситуационная задача 3. ООО «Атлант» реализует компьютеры по цене 18 800 руб. (с НДС по ставке 18 %). ООО «Атлант» предоставило ООО «Интернет-сервис» 20 компьютеров по цене 19 100 руб. за единицу на условиях коммерческого кредита с отсрочкой платежа на 30 дней с момента поставки. Общая сумма составила 382 000 руб. (в том числе НДС 58 271 руб.). Компьютеры были отгружены 22.06.XX г., поступили и были оприходованы на складе покупателя 24.06.XX г. Задолженность перед ООО «Атлант» была погашена покупателем в указанный срок. Право собственности на товар по договору переходит к покупателю на дату его оприходования на складе покупателя.

Ситуационная задача 4. ООО «Атлант» является налоговым агентом. В 1 квартале текущего года общая сумма дивидендов составила 550 000 руб., из которых 50 000 руб. получены ООО «Атлант» в этом же квартале в качестве дивидендов от ОАО «Форум», с которых уже удержан налог (дивиденды получены 31 марта текущего года, что подтверждено выпиской с расчетного счета в банке). Дивиденды распределяются следующим образом: российской организации «Аквамарин» - 300 000 руб. и российской организации «Алмаз-холдинг» - 150 000 руб., иностранной организации – 100 000 руб.

Ситуационная задача 5. По договору займа № 1 от 08.01.XX г. ООО «Атлант» выдала заем своему работнику в сумме 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня). Условиями договора предусмотрена выплата процентов исходя из ставки 5 % годовых. Проценты выплачиваются по окончании срока действия договора займа. Сумма займа выдана работнику 15.01.XX г.

#### **Практическое занятие 4. Состав расходов в системе налогового учета**

1. По данным ситуационных задач 6-7 провести налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией у организации:

1) определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся расходы, связанные с производством и реализацией;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, предусмотрев преемственность положений учетной политики.

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 6. У ООО «Атлант» на 01.03.XX г. остатки материала (номенклатурный № 13) (далее - материал № 13) составляли 1500 ед., цена единицы (без НДС) – 340 руб.

20.03.XX г. ООО «Атлант» приобрело 400 ед. материала № 13 по цене 350 руб. за ед. (без НДС). Оплата поставщику была произведена 27.03.XX г. в сумме 123 900 руб.

В марте текущего года на производство изделия «А» было отпущено 900 ед. материала № 13. Технология изготовления единицы изделия «А» предусматривает потребление двух единиц материала № 13. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве продукции «А», составили 75 000 руб., расходы на оплату труда работников административно-управленческого персонала – 50 000 руб. Амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения начислены в сумме 10 200 руб., непромышленного назначения – 12 000 руб. Затраты на электроэнергию, отопление и водоснабжение цеха (основного производства) и административных помещений составили соответственно 7 600 руб. Прочие косвенные расходы в марте текущего года составили 105 000 руб.

Сумма остатка незавершенного производства изделий «А» на 01.03.XX г. в налоговом учете составила 108 000 руб., в том числе остатки материала



№ 13 – 200 ед. По данным первичных учетных документов о движении материала № 13 его остатки в незавершенном производстве изделия «А» по состоянию на 31.03.ХХ г. составили 340 ед.

Остатки изделия «А» на складе готовой продукции по состоянию на 01.03.ХХ г. составили 110 ед. на сумму 77 000 руб., по состоянию на 01.04.ХХ г. – 70 ед. Отгруженные, но не реализованные изделия «А» у организации отсутствуют.

Ситуационная задача 7. ООО «Атлант» является владельцем автомобиля ВАЗ-2108, который используется исключительно в предпринимательской деятельности.

01.08.ХХ г. по договору обязательного страхования гражданской ответственности автомобиль был застрахован на один год, сумма страхования - 6 000 руб. Страховая премия была полностью перечислена страховой компании в момент подписания договора – 01.08.ХХ г.

### **Практическое занятие 5. Классификация расходов для целей налогового учета**

1. По данным ситуационных задач 8 –9 провести налоговый учет внереализационных расходов у организации, для чего необходимо:

1) определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся внереализационные расходы.

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций.

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, предусмотрев преемственность положений учетной политики;

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 8. ООО «Атлант» 15 января текущего года взяло кредит в коммерческом банке в сумме 2 000 000 руб. на три месяца под 15 % годовых. По условиям договора сумма процентов выплачивается одновременно с погашением основной суммы долга.

Ситуационная задача 9. ООО «Атлант» 25.07.ХХ г. реализовано товар ЗАО «Ритм» на сумму 118 000 руб. (в том числе сумма НДС – 18 000 руб.). Срок оплаты товара по договору установлен 17.08.ХХ г.

ООО «Атлант» 05.08.ХХ г. по договору цессии реализует право требования долга ООО «Строитель» за 80 000 руб.

## **Практическое занятие 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов**

1. Провести сравнительный анализ порядка признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотренных в ст.ст. 249,250,251 НК РФ. Результаты анализа представить в таблице.

2. Провести сравнительный анализ порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотренных в ст.ст. 253-255, 259-270 НК РФ. Результаты анализа представить в таблице.

## **Практическое занятие 7. Положение по бухгалтерскому учету 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль**

1. Сформулировать цели и задачи положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2. Сформулировать понятия постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

3. По данным ситуационной задачи №10 организовать налоговый учет с использованием регистров учета постоянных и временных разниц.

Ситуационная задача №10.

ООО «Атлант» в январе налогового периода приобрело объект основного средства, 20.01.XX г. приняло его к учету, 21.01.XX г. передало его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете – 260 000 руб.; срок полезного использования в бухгалтерском учете установлен 13 мес., а для целей налогового учета - 20 мес. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете - линейный. При признании доходов и расходов для целей налогообложения используется метод начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период (в том числе за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 мес.), а также за 1 квартал следующего налогового периода.

4. Определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. В виде схемы представить используемую форму налогового учета.

## **Практическое занятие 8. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате организацией за налоговый период, для чего необходимо:

1) разработать регистры формирования отчетных данных за налоговый период и заполнить их по данным, полученным при рассмотрении ситуационных задач 2-9.

2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за налоговый период.

### **Практическое занятие 9. Порядок ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость**

На основе задач 1,9 заполнить:

- 1) счета-фактуры;
- 2) журнал учета полученных и выданных счетов-фактур;
- 3) книгу покупок и книгу продаж;
- 4) налоговую декларацию по НДС.

#### **Шкала оценивания: балльная**

##### **Критерии оценивания:**

**4 БАЛЛА** - выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя; самостоятельно выполнил и защитил задания по теме 2.

**2 БАЛЛА** - выставляется обучающемуся, если он самостоятельно выполнил, и защитил задания по темам 2,3, 4,5,6,7.

**0 БАЛЛОВ** - выставляется обучающемуся, если он не выполнил задание.

## **2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

### **2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ**

#### **1 Задания в закрытой форме.**

1. Как в налоговом учете начисляется амортизация ?
  - a) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию
  - b) с 1-го числа месяца, в котором приобретен объект основных средств
  - c) с даты регистрации объекта
  - d) с момента приобретения объекта основных средств
2. Каким документом установлен порядок начисления амортизации основных средств в целях налогообложения ?
  - a) Налоговым Кодексом РФ
  - b) положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
  - c) ПБУ 6/01 и НК РФ
  - d) Гражданским кодексом РФ

3. В целях налогового учета в первоначальную стоимость основных средств включаются:

- a) транспортные расходы, связанные с доставкой основных средств
- б) расходы по страхованию имущества
- в) проценты по кредитам (займам)
- г) суммовые разницы

4. Какой метод применяется в налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, входящим в 8-10 амортизационные группы?

- a) линейный метод
- б) нелинейный метод
- в) метод уменьшаемого остатка
- г) метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)

5. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- a) со сроком его полезного использования
- б) с первоначальной стоимостью имущества
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе
- г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете

6. Как отражаются убытки от реализации амортизируемого имущества?

- a) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации

- б) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены

- в) не уменьшают налогооблагаемую прибыль
- г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация

7. Какое имущество относится к амортизируемому имуществу ?

- a) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 40000 руб.

- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10000 руб.

- в) имущество с первоначальной стоимостью более 10000 руб. независимо от срока полезного использования

- г) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости

8. Какой метод применяется в налоговом учете при начисления амортизации?

- a) линейный метод, нелинейный метод

- b) метод прямого счета
- c) метод двойной записи
- d) метод уменьшаемого остатка, линейный метод, нелинейный метод

9. На какие группы делятся амортизируемые основные средства в целях налогового учета ?

- a) подлежащее амортизации и не подлежащее амортизации
- b) приносящее доход организации и не приносящее доход.
- c) используемое в производственных целях и непромышленного назначения
- d) имущество вновь приобретенное и бывшее в употреблении

10. Как определяется срок полезного использования амортизируемого имущества в целях налогового учета ?

- a) с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации
- b) согласно плану счетов бухгалтерского учета
- c) согласно рекомендациям производителя
- d) согласно нормам естественной убыли

11. Как определяется сумма амортизации для целей налогообложения?

- a) ежемесячно в соответствии с положениями НК РФ
- b) в конце налогового периода
- c) еженедельно, в соответствии с положениями НК РФ
- d) ежеквартально по каждому основному средству

12. Когда начисление амортизации прекращается в целях налогового учета?

- a) при выбытии основного средства из состава амортизируемых по любым основаниям
- b) при принятии к учету основного средства
- c) при расконсервации основного средства
- d) при завершении реконструкции основного средства

13. Как осуществляется начисление амортизации при применении с 01.01.2009 года нелинейного метода ?

- a) исходя из суммарной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
- b) исходя из восстановительной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
- c) исходя из первоначальной стоимости основных средств определенной амортизационной группы
- d) исходя из балансовой стоимости основных средств определенной амортизационной группы

14. Как применяются нормы амортизации при применении с 01.01.2009 года нелинейного метода?

- a) применяются в соответствии с положениями НК РФ
- b) рассчитываются исходя из срока полезного использования основных средств
- c) рассчитываются исходя из положений учетной политики организации
- d) применяются исходя из расчетной величины, определяемой организацией в соответствии с ПБУ 6/01

15. Какой метод может применяться в целях налогового учета в отношении основных средств, относящихся к восьмой-десятой амортизационным группам?

- a) только линейный метод начисления амортизации
- b) только нелинейный метод начисления амортизации
- c) линейный и нелинейный метод начисления амортизации
- d) метод суммарной стоимости

## **2 Задания в открытой форме.**

16. Налоговый учет – это:

- a) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- b) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов
- c) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организаций
- d) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

17. Организации ведут налоговый учет:

- a) в обязательном порядке
- b) если это предусмотрено их учетной политикой
- c) по согласованию с налоговыми органами
- d) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы

18. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

- a) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы

b) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга

c) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж

d) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы

19. Факторами, обуславливающими различие между налоговым и бухгалтерским учетом, являются:

a) выбор нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете, безвозмездное получение имущества, возможность выбора различных методов списания материалов

b) выбор линейного метода начисления амортизации в бухгалтерском учете

c) ведение бухгалтерского учета с использованием журнально-ордерной формы счетоводства

d) ведение аналитических регистров налогового учета

20. Система налогового учета организуется налогоплательщиком

a) самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета

b) самостоятельно, на основании норм законодательства о порядке ведения бухгалтерского учета

c) самостоятельно, в соответствии с Конституцией РФ

d) самостоятельно, в соответствии с методическими рекомендациями ФНС РФ

21. Хозяйственные операции в налоговом учете в обязательном порядке

a) не отражаются путем двойной записи

b) отражаются путем двойной записи

c) отражаются линейным методом

d) отражаются путем двойной записи, так как это предусмотрено НК РФ

22. Обязанность ведения налогового учета предусмотрена:

a) Налоговым Кодексом РФ

b) Гражданским Кодексом РФ

c) учетной политикой организации

d) приказом руководителя

23. Порядок ведения налогового учета налогоплательщик устанавливает:

a) учетной политикой

- b) актом установки
- c) докладной запиской главного бухгалтера
- d) планом счетов организации

24. По НДС налоговыми регистрами являются:

- a) книга покупок и книга продаж
- b) счет-фактура
- c) журнал полученных и выставленных счетов-фактур

- d) товарно-транспортные накладные

25. Регистрами учета расходов на оплату труда являются:

- a) регистр учета расходов на оплату труда
- b) регистр учета движения кредиторской задолженности

c) регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов на оплату труда

- d) регистры учета движения денежных средств

26. Регистрами налогового учета расходов по договорам добровольного страхования являются

- a) регистр учета расходов на добровольное страхование

- b) регистр учета расходов на ремонт основных средств

- c) регистр учета расходов будущих периодов

- d) регистр учета расходов на оплату труда

27. Доходы организации от обычной деятельности состоят из:

- a) доходов от реализации продукции собственного производства

- b) внереализационных доходов

- c) операционных доходов

- d) прибыли организации

28. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогообложения определяется:

a) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением

- b) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов

c) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке

d) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета



29. К расходам на оплату труда не относятся
- a) выплаты за счет средств специального назначения
  - b) расходы на оплату труда доноров за дни обследования
  - c) единовременные вознаграждения за выслугу лет
  - d) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера
30. В расходы для целей налогообложения прибыли включаются:
- a) транспортный налог
  - b) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения
  - c) расходы в виде пеней и штрафов, перечисляемых в бюджет
  - d) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения
31. При определении налоговой базы не учитываются расходы:
- a) на приобретение амортизируемого имущества
  - b) на капитальный ремонт
  - c) на информационные услуги
  - d) на аудиторские услуги
32. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:
- a) включаются в расходы в пределах, установленных в НК РФ
  - b) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения
  - c) относятся на финансовый результат
  - d) учитываются согласно положениям учетной политики
33. Сумма резерва по сомнительным долгам создается
- a) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки
  - b) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода
  - c) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
  - d) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода

34. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- a) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- b) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, и была произведена оплата;
- c) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была произведена оплата
- d) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

35. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- a) 1 млн. руб.
- b) 3 млн. руб.
- c) 5 млн. руб.
- d) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

36. При определении налоговой базы не учитываются:

- a) имущество, полученное в форме залога
- b) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц
- c) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- d) доходы в виде процента по договорам займа

37. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- a) имущества, полученного в целях целевого финансирования
- b) безвозмездно полученного имущества
- c) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде
- d) процентов по кредитам займа

38. В состав расходов по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются

- a) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов
- b) командировочные расходы в пределах установленных норм
- c) расходы на оплату труда на время учебных отпусков
- d) расходы на услуги связи

39. При методе начисления расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором

a) в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов

b) в соответствии с учетной политикой организации расходы отражены в бухгалтерском учете

c) последний календарный день отчетного (налогового) периода

d) день выдачи заработной платы

40. Правовые основы налогового учета закреплены :

a) статьей 313 главы 25 части 2 НК РФ

b) Налоговым кодексом, частью 1

c) Законами РФ

d) нет права и основания для ведения налогового учета

41. Формирование налогового учета предполагает

a) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения

b) формирование информации, полученной по бухгалтерскому учету за налоговый период

c) аналитический учет в бухгалтерском учете

d) отражение данных для налогообложения в бухгалтерской справке

42. Регистры налогового учета ведутся:

a) в специально разработанных формах, на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях

b) в регистрах бухгалтерского учета

c) не ведутся специальные регистры в налоговом учете

d) только на дискетах или машинных носителях

43. Реквизиты для аналитических регистров налогового учета:

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

b) реквизиты первичных документов

c) наименование хозяйственной операции

d) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета

44. Амортизационная премия с 01.01.2009 увеличена

a) по третьей-седьмой амортизационным группам

b) по всем амортизационным группам

c) по первой-второй амортизационным группам

d) по 8-10 амортизационным группам

45. Предельный размер амортизационной премии до 01.01.2009 составлял

- a) не более 10% первоначальной стоимости основных средств
- b) не более 10% остаточной стоимости основных средств в организации
- c) не более 30% стоимости активов организации
- d) не более 30% балансовой стоимости активов

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

- a) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов
- b) с начала нового налогового периода
- c) с начала нового календарного года
- d) с начала квартала

47. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- a) внутренних и внешних пользователей
- b) внутренних пользователей
- c) внешних пользователей
- d) учредителей организации

48. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения

- a) принимаются в размере фактических расходов
- b) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки
- c) не принимаются на расходы
- d) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти

49. Убыток, полученный при уступке права требования после срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:

- a) по сделке уступки права требования на дату уступки права требования
- b) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты
- c) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода
- d) на даты, согласованные организацией с налоговыми органами

50. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- a) на дату признания должником или на дату вступления в силу решения суда
- b) на дату получения средств на счета в банках или кассу
- c) на дату вступления в силу решения суда

d) на дату признания должником или получения средств на счета в банках, либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов

51. Вновь созданные организации обязаны применять налоговую учетную политику

- a) с момента своего создания
- b) с начала следующего календарного года
- c) с начала текущего года
- d) с даты открытия расчетного счета

52. Срок утверждения учетной политики вновь созданной организацией для целей исчисления НДС:

a) не позднее окончания первого налогового периода работы организации

- b) по окончании отчетного года
- c) до 20 января текущего года
- d) не установлен

53. Срок утверждения учетной политики для целей исчисления налога на прибыль у вновь созданной организации:

- a) не установлен
- b) по окончании календарного года в соответствии с НК РФ

c) не позднее срока сдачи налоговой отчетности за первый отчетный (налоговый) период

- d) в течение первого месяца работы организации

54. Налоговая учетная политика:

a) должна быть едина для всей организации и обязательна для всех подразделений

b) должна разрабатываться и утверждаться отдельно по каждому подразделению организации

c) должна формироваться в отношении работы бухгалтерии головной организации

d) должна быть едина и отражать хозяйственную деятельность организации

55. Выбранные способы налогового учета устанавливаются:

- a) на длительный срок, как правило, на отчетный год

b) на один месяц

c) на первый налоговый период

d) на весь период деятельности организации без внесения изменений

56. Согласно НК РФ налоговая учетная политика:

a) применяется последовательно от одного налогового периода к другому

b) может изменяться последовательно в течение одного налогового периода по решению руководителя

- c) может не применяться для облегчения налогового учета
- d) может быть отменена в течение налогового периода по решению Совета директоров

57. Учетная политика для целей налогообложения утверждается:

- a) приказом руководителя организации
- b) приказом Министерства Финансов РФ
- c) положением по бухгалтерскому учету 01/98
- d) приказом руководителя налогового органа

58. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- a) изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- b) изменения применяемых методов учета
- c) изменения законодательства о налогах и сборах

- d) изменения организационно- правовой формы управления организации

59. Доходами от реализации в целях налогового учета признаются:

- a) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, от реализации имущественных прав

- b) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления

- c) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления

- d) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме

60. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются

- a) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
- b) имущество, полученное в рамках целевого финансирования

- c) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты

- d) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества

61. В состав внереализационных расходов включаются

- a) расходы на услуги банков
- b) безвозмездно переданное имущество
- c) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

- d) сверхнормативные расходы по командировкам

62. Расходами для целей налогообложения признаются:

- a) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные для получения дохода
- b) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
- c) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
- d) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы

63. Повышающий коэффициент не выше 3 не применяется в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), относящихся

- a) к 1-3 амортизационным группам
- b) к 3-5 амортизационным группам
- c) к 8-10 амортизационным группам
- d) к 5-8 амортизационным группам

64. Расчет налоговой базы составляется

- a) на основании информации, отраженной в аналитических регистрах налогового учета
- b) на основании балансовых данных организации
- c) на основании данных налоговых деклараций
- d) на основании регистров бухгалтерского учета

65. Аналитические регистры налогового учета заполняются :

- a) на основании первичных документов
- b) на основании справки бухгалтера
- c) на основании расчета налоговой базы
- d) на основании данных бухгалтерской отчетности

66. В целях минимизации затрат по ведению учета более предпочтительной является:

- a) полностью интегрированная система учета
- b) параллельная система учета
- c) частично интегрированная система учета
- d) ведение учета методом корректировок

67. Порядок ведения регистров налогового учета

- a) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций
- b) одинаков во всех предприятиях и организациях

- c) зависит от форм собственности
- d) зависит от масштаба самой организации

68. Принципами ведения налогового учета являются

- a) принципы денежного измерения

- b) обязательность проведения инвентаризации имущества
  - c) принцип начисления
  - d) принцип двойной записи
69. Какую роль играют регистры налогового учета?
- a) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов
  - b) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы
  - c) не играют никакой роли
  - d) влияют на достоверность финансовой отчетности
70. Объектами налогового учета являются
- a) доходы и расходы организации
  - b) прибыль организации
  - c) убыток организации
  - d) прибыль и убыток организации
71. В группу регистров промежуточных расчетов входит
- a) регистр-расчет формирования стоимости объекта учета
  - b) регистр информации об объекте основных средств
  - c) регистр информации об объекте нематериальных активов.
  - d) регистр информации о приобретенных партиях товаров
72. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:
- a) регистр учета доходов текущего периода
  - b) регистр учета состояния единицы налогового учета
  - c) регистр учета целевых средств
  - d) регистр учета расчетов с бюджетом
73. В соответствии с частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным
- a) налогового учета
  - b) бухгалтерского учета
  - c) журнально-ордерной формы
  - d) мемориальных ордеров
74. Содержание данных налогового учета
- a) является налоговой тайной
  - b) является коммерческой тайной
  - c) является коммерческой и налоговой тайной
  - d) не является тайной
75. Подтверждением данных налогового учета являются:
- a) первичные учетные документы
  - b) данные бухгалтерского учета



- c) бухгалтерская отчетность
- d) налоговая декларация

### **3. Задания на установление правильной последовательности**

76. Установите правильную последовательность начисления постоянного налогового обязательства по налогу на прибыль:

a) "Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»"

b) "Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Постоянное налоговое обязательство»"

c) "Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

d) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

77. Установите правильную последовательность начисления отложенного налогового актива:

a) Д-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

b) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы»

c) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

d) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

78. Установите правильную последовательность начисления отложенного налогового обязательства:

a) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства»

b) Д-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

c) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»; К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

d) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

79. Установите правильную последовательность начисления условного расхода по налогу на прибыль:

a) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

b) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Прибыль или убыток от обычных видов деятельности»

с) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Условный расход по налогу на прибыль», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Платежи налога на прибыль».

д) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч 91 "Прочие доходы и расходы"

#### 4. Задания на установление соответствия

80. Установите соответствие между датой безвозмездного получения имущества (работ, услуг) и датой получения дохода :

а) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества ( работ, услуг)

б) дата принятия имущества (работ, услуг) к учету

с) дата заключения договора

д) дата начисления амортизации у передающей стороны

81. Установите соответствие между указанными операциями и датой получения дохода в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций :

а) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика

б) дата подписания сторонами акта приема-передачи

с) дата принятия имущества к учету

д) дата заключения договора

82. Установите соответствие между указанными операциями и датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании :

а) 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год в соответствии с законодательством иностранного государства

б) 28 марта календарного года, следующего за налоговым периодом, в котором получен доход

с) 25 марта календарного года, следующего за налоговым периодом, в котором получен доход

д) 30 июня календарного года, следующего за налоговым периодом, в котором получен доход

83. Установите соответствие между указанными операциями и датой получения дохода в виде сумм восстановленных резервов :

а) последний день отчетного (налогового) периода

- b) дата инвентаризации дебиторской задолженности
- c) дата начисления резервов
- d) дата списания безнадежного долга

### **Компетентностно-ориентированные задачи:**

84. Организация заключила договор на проведение ремонтных работ в ноябре 2013 г. Договор не предусматривает поэтапной сдачи работ. Общий срок проведения работ составляет 4 месяца. Договорная стоимость работ определена в сумме 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Сметная стоимость составляет 80 000 руб. Фактические расходы в ноябре - декабре 2013 г. составили 45 000 руб. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения распределение доходов по договорам с длительным производственным циклом осуществляется организацией пропорционально доле расходов отчетного (налогового) периода в общей сумме расходов по смете. Определить сумму выручки, признанную предприятием в налоговом учете в 2013, 2014 годах.

- a) 56 250 руб. в 2013г., 43 750 руб. в 2014г.
- b) 43 750 руб. в 2013г., 56 250 руб. в 2014г.
- c) 64 750 руб. в 2013г., 33 250 руб. в 2014г.
- d) 44 800 руб. в 2013г., 56 250 руб. в 2014г.

85. 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.

- a) 886 руб. и 59 114 руб. соответственно.
- b) 1286 руб. и 58714 руб. соответственно.
- c) 886 руб. и 69 114 руб. соответственно.
- d) 1286 руб. и 68714 руб. соответственно.

86. Организация в январе 2014 г. продала станок. Выручка от реализации составила 60 000 руб. (без учета НДС), остаточная стоимость

станка с учетом расходов на демонтаж - 65 000 руб. Оставшийся срок полезного использования станка (с момента продажи до конца срока эксплуатации) - 8 месяцев. Каким образом будет учтена в прочих расходах сумма полученного убытка от реализации станка в 2014 году?

а) Сумма полученного убытка будет учтена в составе прочих расходов равномерно в течение 8 месяцев по 625 руб. в месяц (5000 руб. : 8) начиная с февраля 2014 г.

б) Сумма полученного убытка будет учтена в составе прочих расходов равномерно в течение 8 месяцев по 625 руб. в месяц (5000 руб. : 8) начиная с января 2015 г.

в) Сумма полученного убытка будет учтена в составе прочих расходов равномерно в течение следующих 12 месяцев по 416 руб. в месяц (5000 руб. : 12) начиная с февраля 2014 г.

г) Сумма полученного убытка будет учтена в составе прочих расходов равномерно в течение 8 месяцев по 625 руб. в месяц (5000 руб. : 8) начиная с января 2014 г.

87. В феврале 2014 г. организация продала автомобиль за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Его остаточная стоимость по данным налогового учета составила 130 000 руб. Срок полезного использования был установлен 60 месяцев. Фактический срок эксплуатации до момента реализации - 45 месяцев.

Определите размер убытка, учитываемого в 2014 году.

- а) 20 000 руб.
- б) 30 000 руб.
- в) 10 000 руб.
- г) 7 000 руб.

88. Выручка от реализации ранее приобретенного права аренды торговых площадей составила 500 000 руб. Расходы по приобретению права аренды составили 220 000 руб., расходы, связанные с его реализацией (оформление документов, консультационные услуги), - 45 000 руб. Определить сумму расходов, отражаемых в Приложении N 2 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль по строке «Стоимость реализованных имущественных прав».

- а) 265 000 руб.
- б) 220 000 руб.
- в) 245 000 руб.
- г) 45 000 руб.

89. Организация приобрела в апреле 2009 г. объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию.

В учетной политике для целей налогообложения предусмотрено, что организация пользуется правом применения положений ст. 259 НК РФ в размере 10%. Соответственно, сумма амортизационной премии по приобретенному объекту составит 12 000 руб.

Срок полезного использования для данного объекта установлен организацией равным 40 мес. Определите ежемесячную сумму амортизации.

- a) 2 700 руб.
- b) 3 000 руб.
- c) 10 000 руб.
- d) 9 000 руб.

90. Организация в марте 2016 г. приобрела объект основных средств стоимостью 50 000 руб. и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию. Объект относится к третьей амортизационной группе (срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно), поэтому организацией при вводе объекта в эксплуатацию был установлен срок его полезного использования 50 месяцев.

В учетной политике организации на 2013 г. установлен размер единовременного списания расходов на капитальные вложения 10 процентов. Определите сумму расходов, учитываемых в налоговом учете в апреле 2016 года.

- a) 5900 руб.
- b) 2 400 руб.
- c) 2 160 руб.
- d) 2 200 руб.

91. Организация реализовала покупные товары (выручка от реализации составила 80 000 руб.). Организация понесла следующие расходы на приобретение этих товаров:

цена приобретения по договору	-	55 000	руб.,
таможенные пошлины и сборы	-	6000	руб.,
транспортные расходы, уплаченные поставщику за доставку сверх цены договора,	-	4000	руб.

В соответствии с учетной политикой стоимость товаров формируется только исходя из договорной цены (цены приобретения, указанной в договоре). Определите стоимость покупных товаров в целях отражения в Приложении №2 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль в качестве прямых и косвенных расходов.

- a) 59 000 и 6 000 руб.
- b) 55 000 и 10 000 руб.
- c) 61 000 и 4 000 руб.
- d) Расходы 65 000 руб. относятся к прямым

92. Организация списала полностью амортизированное оборудование, непригодное к дальнейшей эксплуатации. После демонтажа объекта основных средств по акту были оприходованы на склад запасные части. Их рыночная оценка и подтвержденная стоимость в целях налогообложения была учтена в размере 18 000 руб. Определите сумму расходов, учитываемую при отпуске в дальнейшем этих запасных частей на ремонт аналогичного оборудования либо при их реализации.

- a) 3 600 руб.
- b) 18 000 руб.
- c) 1 800 руб.
- d) 4 320 руб.

93. Завод-изготовитель - организация "А" заключил договор N 1 на поставку продукции с заказчиком - организацией "С" на сумму 100 000 руб. (без учета НДС). Отгрузка состоялась в апреле. Договор N 2 между организацией "А" и покупателем - организацией "Н" заключен на сумму 5000 условных единиц (без учета НДС). Договором условная единица приравнена к доллару США. При этом договором определено, что оплата за продукцию осуществляется покупателем по курсу доллара США, установленному Банком России на момент оплаты. Курс Банка России на момент отгрузки (10 апреля) составил 27 руб./долл. Курс Банка России на момент оплаты за поставленную продукцию (17 апреля) составил 28 руб./долл. Определить сумму выручки, отражаемую в налоговом регистре организации и в Приложении №1 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль.

- a) 235000 руб.
- b) 240000 руб.
- c) 100000 руб.
- d) 140000 руб.

94. Транспортные расходы и стоимость товара на начало месяца равны нулю. За месяц поступило товара на 100 руб., из них продано товара на 70 руб. и осталось на конец периода на 30 руб. (то есть было продано 70 процентов поступившего товара, а 30 процентов осталось на складе). Транспортные расходы за период составили 28 руб. Рассчитать остатки товаров и издержек на конец месяца в налоговом и бухгалтерском учете.

- a) в налоговом - 29,4 руб., в бухгалтерском - 30 руб.-остаток товара, 8,40 руб.- издержки на остаток
- b) в налоговом - 30 руб., в бухгалтерском - 29 руб.-остаток товара, 8,40 руб.- издержки на остаток
- c) в налоговом - 38,4 руб., в бухгалтерском - 30 руб.-остаток товара, 8,40 руб.- издержки на остаток
- d) в налоговом - 29,4 руб., в бухгалтерском - 35 руб.

95. Организация-продавец, в соответствии с условиями договора, пересмотрела сумму задолженности своего контрагента (покупателя) за реализованный товар. Имеющаяся задолженность покупателя перед продавцом составляла 100 000 руб. После пересмотра величина задолженности составила 90 000 руб. Определите выручку, налогооблагаемую прибыль по этой операции для целей налогового учета у продавца.

a) выручка в размере 100 000 руб. и внереализационный расход в сумме предоставленной скидки (премии) - 10 000 руб.. Налогооблагаемая прибыль - 90000 руб.

b) выручка в размере 90000 руб.. Налогооблагаемая прибыль - 90000 руб.

c) выручка в размере 100 000 руб.. Налогооблагаемая прибыль - 100000 руб.

d) выручка в размере 100 000 руб. Налогооблагаемая прибыль - 80000 руб.

96. Организация "А" наряду с производственной деятельностью осуществляет оптовую торговлю покупными товарами, в том числе импортируемыми из-за рубежа. Реализация покупных товаров за полугодие 2014 г. составила 94 400 руб. (в том числе НДС - 14 400 руб.). Определить сумму выручки, отражаемую в Приложении N 1 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль.

a) 80000 руб.

b) 94400 руб.

c) 65600 руб.

d) 108800 руб.

97. Договор с покупателем заключен в условных денежных единицах с условием их пересчета в момент оплаты. Цена договора составила 3000 у. е. без учета НДС (у. е. приравнена к доллару США). Покупатель сделал предоплату в размере 30% (900 у.е.) суммы договора 20 апреля. Курс на дату платежа составил 29 руб/долл. Отгрузка продукции была осуществлена в мае. Курс на момент отгрузки снизился и составил 27 руб/долл. Оставшиеся 70% за поставленную продукцию покупатель оплатил 30 мая. Курс условной единицы увеличился и составил 28 руб/долл. Определите сумму выручки от реализации в налоговом учете продавца, сумму положительной суммовой разницы.

a) 82 800 руб.-выручка ; 2100 руб.- положительная разница

b) 2 800 руб.-выручка ; 2100 руб.- положительная разница

c) 82 000 руб.-выручка ; 800 руб.- положительная разница

d) 87000 руб.-выручка ; 2100 руб.- положительная разница

98. В приказе по учетной политике организации установлено следующее: начисление амортизации в целях бухгалтерского учета

производится линейным методом, а в целях налогового учета – нелинейным методом.

При использовании данных методов начисления амортизации сумма амортизации в I квартале составит:

в целях бухгалтерского учета – 1 250 рублей;

в целях налогового учета – 2 500 рублей.

Определите сумму налогооблагаемой временной разницы, сумму отложенного налога на прибыль.

a) 1 250 рублей- налогооблагаемая временная разница. 250 руб. - ОНО

b) 2500 рублей- налогооблагаемая временная разница. 250 руб. - ОНО

c) 1 500 рублей- налогооблагаемая временная разница.300 руб. - ОНО

d) 1 250 рублей- налогооблагаемая временная разница. 300 руб. – ОНО

99. Организация реализовала покупные товары (выручка от реализации составила 80 000 руб.).

Организация понесла следующие расходы на приобретение этих товаров:

цена приобретения по договору - 55 000 руб.,

таможенные пошлины и сборы - 6000 руб.,

транспортные расходы, уплаченные поставщику за доставку сверх цены договора, - 4000 руб.

В соответствии со своей учетной политикой для целей налогообложения организация формирует стоимость покупных товаров с учетом всех расходов, связанных с их приобретением.

Определите стоимость покупных товаров в целях отражения в Приложении №2 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль.

a) 65000 руб.

b) 59000 руб.

c) 61000 руб.

d) 55000 руб.

### **Шкала оценивания балльная:**

Для промежуточной аттестации обучающихся, проводимой в виде тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Максимальное количество баллов за тестирование - 60 баллов.