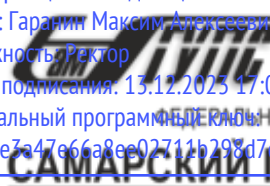


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гарант Максим Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 13.12.2023 17:05:08
Уникальный программный ключ:
7708e7a47e66a8ee02711b298d7e78bd1e40bf88

 **МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговый учет и налоговое планирование

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:

Экзамен – 7семестр (очное обучение), 4 курс

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
--------------	--

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 7-очное, 4 курс-заочное)
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<i>Обучающийся знает:</i> - Налоговое законодательство РФ - понятия, функции и методологию налогового учета - методы, приемы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств налогоплательщиков	Тестовые задания 1-25
	<i>Обучающийся умеет:</i> - рассчитывать суммы налогов и взносов, подлежащие внесению в бюджет и во внебюджетные фонды - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование - разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта	Тестовые задания 1-10
	<i>Обучающийся владеет:</i> - навыками разработки форм аналитических регистров налогового учета - навыками постановки налогового учета в организации - навыками принятия управленческих решений по поставленным задачам в области налогообложения	Задания 1-20

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>Компетенция ПК-18:</i> способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Обучающийся знает: - Налоговое законодательство РФ - понятия, функции и методологию налогового учета - методы, приемы и организацию расчетов плановых налоговых обязательств налогоплательщиков
1. Налоговый учет представляет собой: а) способ учета доходов и расходов организации;	

- б) систему методов оценки имущественного положения организации;
- в) элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- г) систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) заключение аудитора.

3. В соответствии с частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) налогового учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

4. Вставьте пропущенное слово. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

- а) не вправе;
- б) вправе.

5. Налогоплательщик:

- а) вправе дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- б) не вправе вести самостоятельные регистры налогового учета.

6. Определение налогового учета установлено:

- а) главой 25 НК РФ;
- б) I частью НК РФ;
- в) главой 21 НК РФ;
- г) главой 24 НК РФ.

7. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- а) налогоплательщиком;
- б) НК РФ;
- в) Министерством Финансов РФ.

8. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- а) внутренних и внешних пользователей;
- б) внутренних пользователей;
- в) внешних пользователей.

9. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) данные бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерская отчетность;
- г) налоговая декларация.

10. Содержание данных налогового учета:

- а) является налоговой тайной;
- б) является коммерческой тайной;
- в) является коммерческой и налоговой тайной.

11. На какие виды делятся расходы в налоговом учете:

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) общехозяйственные и общепроизводственные.

12. Являются ли ИП плательщиками налога на прибыль?

- а) да;
- б) нет;
- в) могут быть только в качестве налоговых агентов.

13. Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются:

- а) на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы;
- б) материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты.

14. Кто является налогоплательщиком НДС:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации;

- б) российские организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза;
- в) российские организации и лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.

15. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) Прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нерезализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства;
- б) Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода;
- в) И прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

16. Система налогового учета состоит:

- а) из регистров для исчисления налога на прибыль;
- б) регистров для исчисления НДС;
- в) первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета.

17. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН?

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Частично.

18. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль составляется:

- а) каждый отчетный (налоговый) период нарастающим итогом;
- б) за каждый квартал отдельно;
- в) один раз в конце года.

19. Налоговым периодом по НДС является:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

20. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превышает 100 млн руб.?

- а) Нет;
- б) Да;
- в) Вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн руб.

21. Что отражает бухгалтерская проводка Дт 77 Кт 68?

- а) Списана часть налога на прибыль;
- б) Отражена сумма погашения отложенного налогового обязательства.

22. Укажите способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете:

- а) линейный и нелинейный;
- б) линейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), способ уменьшаемого остатка;
- в) линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка.

23. Не начисляется амортизация для целей налогообложения:

- а) по зданиям и сооружениям;
- б) имуществу бюджетных организаций, не используемому для осуществления предпринимательской деятельности;
- в) объектам природопользования.

24. При обнаружении налогоплательщиком в уже поданной им налоговой декларации не отражения или неполноты отражения сведений, ошибок, приводящих к занижению налога, налогоплательщик обязан:

- а) внести необходимые изменения в налоговую декларацию в порядке, установленном НК РФ;
- б) учесть эти сведения и ошибки в текущем периоде.

25. Какие налоги заменяются уплатой единого налога?

- а) Все;
- б) Только налог на прибыль;
- в) Налог на прибыль, НДС (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), НДФЛ (для ИП), налог на имущество организаций, страховые взносы.

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>Компетенция ПК-18:</i> способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p><i>Обучающийся умеет:</i> - рассчитывать суммы налогов и взносов, подлежащие внесению в бюджет и во внебюджетные фонды - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование - разрабатывать предложения и рекомендации по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта</p>
<p>1. Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление постоянного налогового обязательства: а) Дт 99/1 Кт 68; б) Дт 09 Кт 68; в) Дт 68 Кт 77.</p> <p>2. Какой проводкой отражается уплата налога на прибыль? а) Дт 68 Кт 50; б) Дт 68 Кт 51; в) Дт 68 Кт 60.</p> <p>3. В 2018 году организация (налогоплательщик НДС) приобрела товары стоимостью с НДС 20% на 480 000 руб., имеется счет-фактура. Товары реализованы с наценкой 30%, расходы на реализацию составили 70 000 руб. Определите сумму налога на прибыль: а) 10000 руб.; б) 90 000 руб.; в) 190 000 руб.</p> <p>4. Организация передала в безвозмездное пользование здание. Амортизация здания составляет 90 000 руб. и расходы на содержание здания – 15 000 руб. Сумма данных расходов учитывается по налогу на прибыль в сумме: а) 90 000 руб.; б) 105 000 руб.; в) 195 000 руб.</p> <p>5. В течение года гражданка за свой счет осуществила следующие расходы: 120 тыс. руб. – на дорогостоящие медикаменты, 80 тыс. руб. – на лечение супруга, 60 тыс. руб. – на обучение себя в учебном заведении. Какой размер социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ, ей положен при заполнении налоговой декларации: а) 120 тыс. руб.; б) 200 тыс. руб.; в) 240 тыс. руб.; г) свой вариант.</p> <p>6. Предприятие с численностью 120 человек производит обувь. Уставный капитал полностью состоит из вклада общественной организации инвалидов. Из них инвалидов 65 человек. Доля их заработной платы 30%. Среднегодовая стоимость имущества на данном предприятии – 238 тыс. руб. Сумма налога на имущество за год составит: а) 5 236 руб.; б) 2 618 руб.; в) 0 руб.; г) свой вариант ответа.</p> <p>7. Доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, составили 610 000 руб., расходы предпринимателя за период составили 460 000 руб. Убыток прошлого года – 70 000 руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (доходы-расходы) составит: а) 22 500 руб.; б) 12 000 руб.; в) свой вариант ответа.</p> <p>8. Заработная плата работника за месяц – 40 000 руб., премия ко дню рождения – 2 000 руб. Оплата путевки в дом отдыха – 10 000 руб. База для расчета отчислений на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составит: а) 52 000 руб.; б) 50 000 руб.; в) 42 000 руб.; г) нет верного варианта ответа.</p> <p>9. Физическое лицо при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получает доход в сумме 450 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 280 000 рублей. Определите верное</p>	

утверждение в отношении налога на доходы физических лиц.

- а) Физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 рублей;
- б) Физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество;
- в) Физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода;
- г) Данный доход не подлежит налогообложению, и физическое лицо не обязано представлять налоговую декларацию.

10. Физическое лицо в текущем году осуществило продажу автомобиля, находившегося в собственности четыре года, за 555 000 руб. Цена приобретения автомобиля 400 000 руб., документы представлены. Данная операция увеличит налоговую базу по НДФЛ в текущем налоговом периоде на сумму:

- а) 0 руб.;
- б) 155 000 руб.;
- в) 305 000 руб.;
- г) 555 000 руб.

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>Компетенция ПК-18:</i> способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<i>Обучающийся владеет:</i> - навыками разработки форм аналитических регистров налогового учета - навыками постановки налогового учета в организации - навыками принятия управленческих решений по поставленным задачам в области налогообложения

Задача

ООО «Альфа» торгует мебелью. В 2020 году «Альфа» продал мебель на сумму 4 500 000 руб. (без НДС). В 2020 году фирма провела рекламную акцию – розыгрыш призов. Расходы на их приобретение – 60 000 руб. (в том числе НДС).

- 1. Как сумма этих расходов учитывается при налогообложении?
- 2. Определите разницы в соответствии с ПБУ 18/02, если таковые есть.
- 3. Отрадите хозяйственные операции проводками

Задача

Организация 20 ноября 2020 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 750 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - линейным методом.

Сумма амортизации, начисленной в течение IV квартала 2020 года, по данным бухгалтерского учета составила 38 900 руб., по данным налогового учета - 37 500 руб.

- 1. Определите разницы в соответствии с ПБУ 18/02, если таковые есть.
- 2. Отрадите хозяйственные операции проводками

Задача

Организация 25 сентября 2020 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 480 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Для целей бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию линейным способом, а для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом.

Сумма начисленной в течение IV квартала 2020 года амортизации составила:

- по данным бухгалтерского учета - 24 000 руб.,
- по данным налогового учета - 48 000 руб.

Рассчитайте временную разницу и отложенное налоговое обязательство. Отрадите хозяйственные операции проводками.

Задача

Торговая организация ООО «Альфа» принимает на работу торгового агента, с условием использования в трудовой деятельности личного автомобиля ЛАДА. Трудовым договором закреплено, что работнику ежемесячная сумма компенсации выплачивается авансом в срок не позднее 10 числа первого месяца квартала в размере 9 000 рублей.

В соответствии с Постановлением №92 автомобиль ЛАДА относится к классу автомобилей с объемом двигателя менее 2 000 куб. см.

В целях налогообложения можно учесть сумму компенсации ежемесячно 1200 руб.

Определите разницы в соответствии с ПБУ 18/02, если таковые есть. Отрадите проводками выплату суммы компенсации торговому агенту. Отрадите проводками признание расходов. Отрадите проводками возникшие разницы.

Задача

Производственная организация для заключения договора поставки отправила своего сотрудника в командировку на завод – изготовитель. Срок командировки с 5 апреля 2020 года по 10 апреля 2020 года. Приказом по организации установлено, что суточные по командировкам на территории Российской Федерации установлены в размере 500 рублей в сутки.

Работником получено под отчет 12 500 рублей, в том числе суточные – 3 000 рублей.

Авансовый отчет по командировке представлен работником 13 апреля 2020 года на сумму 13 200 рублей. Перерасход связан с оплатой проезда.

Рассчитайте временные разницы (ПБУ 18/02). Определите сумму перерасхода, которая будет выдана работнику по командировке после утверждения авансового отчета. Отрадите хозяйственные операции проводками.

Задача

ООО "Альфа" производит электрические котлы и 17 марта заключило с ООО "Бетта" договор № 12 на их поставку. В этот же день "Альфа" отгрузил "Бетта" электрические котлы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на товары перешло к "Бетта".

ООО "Альфа" определяет доходы для целей налогообложения методом начисления.

Что является главным условием признания выручки для целей бухгалтерского учета? Какой день считать датой получения выручки для целей налогообложения? Отрадите хозяйственные операции проводками в учете ООО «Альфа».

Задача

В феврале 2020 г. ООО "Альфа" отгрузило ООО "Победа" партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров, согласно договору, составляет 320 000 руб. Деньги за товары "Победа" перечислила в мае 2020 г. "Альфа" определяет выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления. Фирма платит налог ежеквартально.

Когда необходимо отразить выручку от реализации? До какого числа необходимо заплатить налог на прибыль доходов от продажи товаров

Задача

ООО "Парус" реализует товары. По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в долларах США и составляет 2000 долл. США (без НДС), оплата - в рублях. "Парус" учитывает выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления. Официальный курс доллара США составил:

- на дату отгрузки товаров покупателю - 55 руб./долл. США;
- на дату оплаты товаров - 60 руб./долл. США.

И отгрузка, и оплата осуществлены в пределах одного отчетного периода.

Рассчитайте возникшую курсовую разницу. Составьте проводки в учете ООО «Парус».

Каким образом будет отражена выручка в бухгалтерском и налоговом учете?

Задача

ООО «Вилена» (заказчик) оплачивает информационные услуги, цена которых, согласно договору, составляет 16 000 руб. (без НДС). По условиям договора "Вилена" должна оплатить услуги через 60 дней после их оказания. При этом заказчик должен уплатить 0,2 % от стоимости услуг за каждый день отсрочки платежа.

1. Рассчитайте общую сумму процентов за отсрочку по оплате информационных услуг.
2. В какой сумме в итоге будут оплачены услуги исполнителю?
3. Составьте проводки в учете ООО «Вилены».
4. Каким образом будут отражены затраты на информационные услуги в бухгалтерском и налоговом учете?

Задача

Организация осуществляет деятельность г. Самара и имеет филиал № 1 и филиал № 2 в г. Кинель Самарской области, филиал № 3 в г. Чапаевск. По данным налогового учета налоговая база по налогу на прибыль за 9 месяцев 2020 составила 340 000 руб. За 9 месяцев 2020 г. среднесписочная численность работников организации составила 150 человек, фонд оплаты труда (ФОТ) - 2 627 000 руб., в том числе: среднесписочная численность работников филиала № 1 - 10 чел., а ФОТ - 155 000 руб.; филиала № 2 - 17 чел., а ФОТ - 251 000 руб., филиала № 3 - 36 чел., а ФОТ - 490 000 руб. Остаточная стоимость амортизируемого имущества за 9 месяцев 2020 г. в целом по организации 1 350 000 руб., в том числе по филиалу № 1 - 480 000 руб., по филиалу № 2 - 630 000 руб.

Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация выбрала ответственное подразделение - филиал № 2 и в учетной политике указала показатель - "среднесписочная численность работников".

Задача

Организация осуществляет деятельность г. Самара и имеет филиал № 1 и филиал № 2 в г. Кинель Самарской области, филиал № 3 в г. Чапаевск. По данным налогового учета налоговая база по налогу на прибыль за 9 месяцев 2020 г. составила 340 000 руб. За 9 месяцев 2020 г. среднесписочная численность работников организации составила 150 чел., а фонд оплаты труда (ФОТ) - 2 627 000 руб., в том числе: среднесписочная численность работников филиала № 1 - 10 чел., а ФОТ - 155 000 руб.; филиала № 2 - 17 чел., а ФОТ - 251 000 руб.; филиала № 3 - 36 чел., а ФОТ - 490 000 руб. Остаточная стоимость амортизируемого имущества за 9 месяцев 2020 г. в целом по организации 1 350 000 руб., в том числе по филиалу № 1 - 480 000 руб., по филиалу № 2 - 630 000 руб.

Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация не выбрала ответственное подразделение и в учетной политике указала показатель — "расходы на оплату труда".

Задача

Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. Расходы на оплату труда за 2020 год составили 800 000 руб. Организация в 2020 году заключила и оплатила договоры добровольного страхования работников:

1. страхования жизни работников на 5 лет, ежегодный платеж 60 000 руб.
2. пенсионного страхования, ежегодные платежи 30 000 руб.
3. личного страхования на 1 год, на медицинские расходы в размере 28 000 руб.
4. добровольного личного страхования 23 работников на случай причинения вреда здоровью, ежегодные платежи 360 000 руб.

Определить сумму расходов на оплату труда в целях налогообложения за 2020 год, а также определить разницу в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Задача

Организация подарила своему сотруднику автомобиль, остаточная стоимость которого к моменту передачи составила 30 000 руб.

Определить возникшие разницы (ПБУ 18/02) и написать бухгалтерские проводки.

Задача

Организация в марте получила на свой расчетный счет проценты за нарушение сроков возврата НДС в соответствии со ст. 176 НК РФ в сумме 10 000 руб.

Определить возникшие разницы (ПБУ 18/02) и написать бухгалтерские проводки.

Задача

Организация в ноябре получила убыток от реализации основного средства в сумме 8000 руб. В бухгалтерском учете этот убыток в полном объеме учтен в составе расходов в ноябре.

С момента реализации до окончания срока полезного использования объекта осталось 10 мес.

Каким образом будет включаться сумма полученного убытка в состав расходов для целей налогообложения? Определить возникшие разницы (ПБУ 18/02). Составьте корреспонденцию счетов по данным операциям

Задача

Организация в марте 2020 г. завершила НИОКР, которые привели к получению положительного результата. Затраты на выполнение НИОКР составили 1 000 000 руб.

Использование полученного результата в деятельности организации началось в апреле 2020 г. В соответствии с ПБУ 14/2007 принято решение списывать затраты на НИОКР линейным методом в течение двух лет.

Ст.262 НК РФ: в целях налогообложения прибыли затраты на НИОКР признаются единовременно в данном отчетном периоде.

Определить возникшие разницы (ПБУ 18/02). Составьте корреспонденцию счетов по данным операциям.

Задача

Собственники организации приняли решение о расширении сферы деятельности организации. Было решено открыть новое подразделение - типографию, для чего была приобретена печатная машина стоимостью 1 000 000 руб., которая была принята к бухгалтерскому учету в составе основных средств в мае 2020 г. С июня в бухгалтерском учете началось начисление амортизации по этой машине в сумме 2000 руб. в месяц.

До конца 2020 г. машина так и не была введена в эксплуатацию, поэтому в налоговом учете в 2020 г. амортизация по машине не начислялась.

В 2021 г. собственники пришли к выводу о нецелесообразности открытия типографии, поэтому стало очевидно, что приобретенная в 2020 г. печатная машина не будет использоваться в деятельности, направленной на получение дохода.

Определите временную разницу и отложенное налоговое обязательство. Составьте корреспонденцию счетов по данным операциям

Задача

По состоянию на 31.12.2020г. в бухгалтерском учете числятся следующие остатки по счетам учета ОНА и ОНО:

сч.09 – 528 000 руб.

сч.77 – 350 400 руб.

С 1 января 2021 г. организация применяет нулевую ставку налога на прибыль (медицинская организация).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. организация пересчитывает остатки по счетам 09 и 77 исходя из новой ставки налога на прибыль - 0%.

В соответствии с пп.14 и 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Какие действия необходимо произвести? Составьте корреспонденцию счетов по данным операциям.

Задача

Определите сумму НДС в 2020 г., подлежащую уплате в бюджет.

1. Выручка от продажи в розницу промышленных товаров - 84 тыс. руб. Себестоимость товара - 40 тыс. руб., оплачено поставщику - 36 тыс. руб. (в том числе НДС).
2. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете - 1 тыс. руб.
3. Проданы основные средства за 15 тыс. руб. (в том числе НДС), остаточная стоимость - 3 тыс. руб., амортизация - 4 тыс. руб.
4. За оказанные консультационные услуги аудиторской фирме перечислено 7 тыс. руб., в том числе НДС.
5. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

6. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин, в размере 10 тыс. руб., в том числе НДС.
7. Получено безвозмездно от фирмы-партнера товаров на сумму 10 тыс. руб.
8. Проданы основные средства первоначальной стоимостью - 100 тыс. руб., амортизация - 80 тыс. руб. Договорная цена - 50 тыс. руб.
9. Получен аванс под строительно-монтажные работы - 15 тыс. руб.
10. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию - 10 тыс. руб.

Задача

ООО «Солнце» во втором квартале 2020 года приобрело две партии материалов по договору купли-продажи, в том числе:

- в апреле 2020 г. – на сумму 480 000 руб., в т.ч. НДС
- в мае 2020 г. – на сумму 620 000 руб., в т.ч. НДС

Стоимость реализованной в мае 2020 г. готовой продукции 1 350 000 руб., в т.ч. НДС.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за второй квартал 2020 г. Укажите срок уплаты в бюджет и суммы.

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

Вопросы к экзамену

1. Цели и задачи освоения дисциплины.
2. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
3. Понятие и сущность налогового планирования.
4. Экономическая сущность налогового планирования.
5. Принципы налогового планирования.
6. Виды налогового планирования.
7. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов.
8. Оптимизация и минимизация налогов.
9. Формы уклонения от уплаты налогов.
10. Правомерные формы уплаты от налогов: налоговое планирование, правомерное избежание налогов.
11. Неправомерные формы: непосредственное уклонение от уплаты налогов, обход налогов.
12. Метод замены отношений.
13. Метод разделения отношений.
14. Метод отсрочки налогового платежа.
15. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
16. Метод оффшора.
17. Метод льготного предприятия.
18. Формирование налогового поля предприятия.
19. Составление налогового календаря.
20. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования).
21. Налоговый учет амортизационного имущества.
22. Резервы предприятия.
23. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.
24. Договорная политика организации.
25. Формализованные методы налогового планирования.
26. Балансовый метод.
27. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей.
28. Понятие налогового бремени и факторы, на него влияющие.
29. Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени.
30. Этапы налогового планирования и их классификация.
31. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
32. Налоговое планирование до регистрации предприятия.
33. Текущее налоговое планирование.
34. Ограничения налогового планирования.
35. Пределы налогового планирования.
36. Налоговое планирование. Законодательные ограничения.
37. Налоговое планирование. Меры административного воздействия.
38. Налоговое планирование. Специальные судебные доктрины.
39. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.
40. Налог на добавленную стоимость.
41. Особенности налога, учитываемые при оптимизации.
42. Направления оптимизации платежей.
43. Налог на доходы физических лиц.
44. Налог на имущество организаций и его оптимизация.

45. Планирование режимов налогообложения.
46. Понятие и виды налоговых рисков организации.
47. Классификация налоговых рисков.
48. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.
49. Налоговый мониторинг.
50. Современные средства контроля за налогоплательщиками.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

Вопросы к экзамену

1. Цели и задачи освоения дисциплины.
2. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
3. Понятие и сущность налогового планирования.
4. Экономическая сущность налогового планирования.
5. Принципы налогового планирования.
6. Виды налогового планирования.
7. Моральные, политические, экономические и технико-юридические причины уклонения от уплаты налогов.
8. Оптимизация и минимизация налогов.
9. Формы уклонения от уплаты налогов.
10. Правомерные формы уплаты от налогов: налоговое планирование, правомерное избежание налогов.
11. Неправомерные формы: непосредственное уклонение от уплаты налогов, обход налогов.
12. Метод замены отношений.
13. Метод разделения отношений.
14. Метод отсрочки налогового платежа.
15. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
16. Метод оффшора.
17. Метод льготного предприятия.
18. Формирование налогового поля предприятия.
19. Составление налогового календаря.
20. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования).
21. Налоговый учет амортизационного имущества.
22. Резервы предприятия.
23. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.
24. Договорная политика организации.
25. Формализованные методы налогового планирования.
26. Балансовый метод.
27. Расчетно-аналитический метод планирования налоговых платежей.
28. Понятие налогового бремени и факторы, на него влияющие.
29. Расчет налогового бремени. Составляющие налогового бремени. Снижение налогового бремени.
30. Этапы налогового планирования и их классификация.
31. Мероприятия и инструменты налогового планирования.
32. Налоговое планирование до регистрации предприятия.
33. Текущее налоговое планирование.
34. Ограничения налогового планирования.
35. Пределы налогового планирования.
36. Налоговое планирование. Законодательные ограничения.
37. Налоговое планирование. Меры административного воздействия.
38. Налоговое планирование. Специальные судебные доктрины.
39. Налог на прибыль: определение прибыли, определение допустимых вычетов.
40. Налог на добавленную стоимость.
41. Особенности налога, учитываемые при оптимизации.
42. Направления оптимизации платежей.
43. Налог на доходы физических лиц.
44. Налог на имущество организаций и его оптимизация.
45. Планирование режимов налогообложения.
46. Понятие и виды налоговых рисков организации.
47. Классификация налоговых рисков.
48. Учет налоговых рисков в принятии управленческих решений в организации.
49. Налоговый мониторинг.
50. Современные средства контроля за налогоплательщиками.

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.