

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

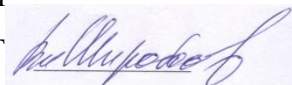
Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

д.э.н., проф. Ширококов В.Г.



_____ .201 г.

Фонд оценочных средств

**По дисциплине Б1.В.ДВ.9.1. Бухгалтерский налоговый учет для направления
Экономика 38.03.01 профиль Налоги и налогообложение**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины					
		1	2	3	4	5	6
ПК-14	способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	+					
ПК-15	способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации, и финансовых обязательств организации	+					
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды		+	+	+		
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	+		+	+		
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации		+	+		+	

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-14	Знать: - сущность, цель, объекты, основные принципы и правила организации и ведения бухгалтерского налогового учета; - положения нормативно-законодательной базы, регламентирующей организацию и методологию бухгалтерского налогового учета.	1,2	Теория и общая методология налогового учета: исторический и правовой аспекты	Лекции, ЛПЗ, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат	Задания из разделов 3.3 Тесты 1-10 3.4 Реферат темы 6, 10	Задания из разделов 3.3 Тесты 1-10 3.4 Реферат темы 6, 10	Задания из разделов 3.3 Тесты 1-10 3.4 Реферат темы 6, 10
ПК-15	Уметь: - решать применительно к конкретной ситуации вопросы учета налогового имущества, доходов и расходов в части налогообложения, результатов деятельности	2,3	Учетная политика в целях налогообложения. Налоговая оптимизация.	Лекции, ЛПЗ, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат	Задания из разделов 3.3 Тесты 11-17 3.4 Реферат темы 5,12	Задания из разделов 3.3 Тесты 11-17 3.4 Реферат темы 5,12	Задания из разделов 3.3 Тесты 11-17 3.4 Реферат темы 5,12

	<p>организаций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет денежных средств; - формировать бухгалтерские проводки по учету имущества, источников, финансовых результатов деятельности, а так же результатов инвентаризации. <p>Иметь навыки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведения операций по начислению налогов и отражения их на счетах бухгалтерского учета, а также технологией и организацией расчетов с внебюджетными фондами. 							
ПК - 16	<p>Знать:</p> <p>-бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, стра-</p>	4,5	<p>Принципы налогового учета. Сравнение бухгалтерского и налогового учета</p>	<p>Лекции, ЛПЗ, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, тестирование, реферат</p>	<p>Задания из разделов 3.3 Тесты 18-23 3.4 Реферат темы 7, 10</p>	<p>Задания из разделов 3.3 Тесты 18-23 3.4 Реферат темы 7, 10</p>	<p>Задания из разделов 3.3 Тесты 18-23 3.4 Реферат темы 7,</p>

	ХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО внебюджетные фонды.							10
ПК- 17	Знать: - порядок состав- ления бухгалтер- ской налоговой отчетности органи- зации;	3,4,5,6	Бухгалтерская налоговая отчет- ность.	Лекции, ЛПЗ, са- мостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат	Задания из разделов 3.3 Тесты 24-34 3.4 Реферат темы 2	Задания из разделов 3.3 Тесты 24-34 3.4 Реферат те- мы 2	Задания из разде- лов 3.3 Тесты 24-34 3.4 Реферат темы 2
ПК- 18	Знать: - возможные спо- собы организации налогового учета и его взаимосвязь с финансовым уче- том.	1,2,6	Налоговое плани- рование.	Лекции, ЛПЗ, са- мостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат	Задания из разделов 3.3 Тесты 35-42 3.4 Реферат темы 3, 8, 9	Задания из разделов 3.3 Тесты 35-42 3.4 Реферат те- мы 3, 8, 9	Задания из разде- лов 3.3 Тесты 35-42 3.4 Реферат темы 3, 8, 9

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-14	Уметь: - использовать систему знаний о принципах организации и ведения бухгалтерского налогового учета для разработки и обоснования налогового планирования на предприятии	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из разделов 3.3 Тесты 1-10 3.4 Реферат темы 6, 10	Задания из разделов 3.3 Тесты 1-10 3.4 Реферат темы 6, 10	Задания из разделов 3.3 Тесты 1-10 3.4 Реферат темы 6, 10
ПК-15	Уметь: - решать применительно к конкретной ситуации вопросы учета налогового имущества, доходов и расходов в части налогообложения, результатов деятельности организаций; - проводить учет денежных средств; - формировать бухгалтерские проводки по учету имущества, источников, финансовых результатов деятельности, а так же результатов инвентаризации.	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из разделов 3.3 Тесты 11-17 3.4 Реферат темы 5,12	Задания из разделов 3.3 Тесты 11-17 3.4 Реферат темы 5,12	Задания из разделов 3.3 Тесты 11-17 3.4 Реферат темы 5,12
ПК-16	Уметь: - оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из разделов 3.3 Тесты 18-23 3.4 Реферат темы 7, 10	Задания из разделов 3.3 Тесты 18-23 3.4 Реферат темы 7, 10	Задания из разделов 3.3 Тесты 18-23 3.4 Реферат темы 7, 10
ПК-	Уметь:	Практические	Зачет	Задания из раз-	Задания из раз-	Задания из раз-

17	- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации;	занятия, самостоятельная Работа		делов 3.3 Тесты 24-34 3.4 Реферат темы 2	делов 3.3 Тесты 24-34 3.4 Реферат темы 2	делов 3.3 Тесты 24-34 3.4 Реферат темы 2
ПК - 18	Уметь: - осуществлять налоговое планирование организации	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из разделов 3.3 Тесты 35-42 3.4 Реферат темы 3, 8, 9	Задания из разделов 3.3 Тесты 35-42 3.4 Реферат темы 3, 8, 9	Задания из разделов 3.3 Тесты 35-42 3.4 Реферат темы 3, 8, 9

2.4 Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
«Зачтено»	выставляется студенту с учетом проведенного текущего контроля (в том числе и решение тестовых заданий для текущего контроля), при успешном выполнении студентом программы всех лабораторных занятий во время изучения дисциплины, рефератов, заданий для самостоятельной работы, а также по итогам выполнения специальных тестовых заданий, которые представлены в УМК в виде ПРИЛОЖЕНИЯ (отдельной папки). При получении хороших и отличных оценок по результатам текущего тестирования, опросов и выполнении всех заданий, предусмотренных методическими указаниями, «зачет» выставляется без дополнительного опроса. В остальных случаях проводится дополнительный устный опрос и тестирования по перечню тестов для итогового контроля. При проведении зачёта в виде устного опроса студент должен дать ответы на вопросы, заданные преподавателем (минимум 2 вопроса из 3 заданных преподавателем). При итоговом тестировании критерий выставления оценки «зачтено» - 51-100% правильных ответов, «не зачтено» - 0-50% правильных ответов.
«Не зачтено»	выставляется студенту, не выполнившему программу лабораторных занятий, заданий для самостоятельной работы, а также по итогам выполнения специальных тестовых заданий или при проведении устного опроса не давшего ответы на вопросы, заданные преподавателем.

2.5 Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на	Не менее 75 % баллов за задания теста.

	практике пройденный материал.	
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

2.7 Допуск к сдаче зачета

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение домашних заданий.
3. Активное участие в работе на занятиях.

2.8. Критерии оценки практических заданий.

5 – правильно изложено решение задачи; при изложении были допущены 1-2 незначительные ошибки, которые слушатель исправляет после замечания преподавателя; слушатель правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания студентом данного материала;

4 – неполно изложено решение (не менее 70 % от полного), при изложении допущена одна существенная ошибка; допущены неточности при формулировке понятий; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; слушатель затрудняется при ответах на вопросы преподавателя;

3 – неполно изложено решение (не менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; слушатель затрудняется при ответах на вопросы преподавателя;

2 – неполно изложено решение (менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; нарушена логика и последовательность решения задачи; слушатель не может ответить на вопросы преподавателя.

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

3.1 Вопросы к зачету

1. Развитие налогового учета в РФ.
2. Понятие и сущность налогового учета.
3. Цели, задачи, функции налогового учета.
4. Принципы организации налогового учета РФ.
5. Документирование налогового учета: общие положения
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
7. Значение налогового учета в хозяйственной деятельности организации.
8. Методология налогового учета.
9. Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
10. Учет нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Стоимостная оценка сырья и материалов в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Формирование себестоимости и финансовых результатов от реализации.
14. Налоговый учет по налогу на прибыль.
15. Понятие постоянных, временных, вычитаемых разниц.
16. Система налогового учета по налогу на прибыль, рекомендуемая МНС России.
17. Аналитические регистры налогового учета.
18. Налоговой учет НДС.
19. Документальное оформление налогового учета НДС.
20. Особенности исчисления и уплаты НДС.

-
21. Порядок представления декларации по НДС по ставкам 18, 10% и 0%.
 22. Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
 23. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
 24. Документальное оформление, состав и порядок представления декларации по НДФЛ.
 25. Порядок исчисления и уплаты взносов в пенсионный фонд РФ и представления отчетности.
 26. Особенности налогового учета налога на имущество организаций.
 27. Структура и порядок представления декларации по налогу на имущество организаций.
 28. Налоговый учет в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
 29. Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения (УСН).
 30. Налоговый учет и уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
 31. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплата транспортного налога.
 32. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.
 33. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты налога на игорный бизнес.
 34. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты водного налога.
 35. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
 36. Порядок расчета и отражения в налоговом учете сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
 37. Учетная политика в целях налогообложения (элементы, способы, документы).
 38. Основные, специальные и дополнительные элементы учетной политики в целях налогообложения.
 39. Пути и способы оптимизации налоговых платежей.

3.3 Тестовые задания

1. Организация торговли произвела ремонт прилавка, относящегося к основным средствам. В каком порядке расходы на ремонт принимаются для целей налогообложения?
 - 1) в том отчетном периоде, в котором были произведены, но в пределах 10% первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств на конец отчетного периода;
 - 2) в том отчетном периоде, в котором были фактически произведены, в размере фактических затрат;
 - 3) порядок признания расходов на ремонт основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения.
2. Организация арендует транспортное средство у физического лица. Арендная плата, выплачиваемая по арендованному у физического лица имуществу:
 - 1) включается в состав расходов организации только для целей бухгалтерского учета и не учитывается в целях налогообложения;
 - 2) включается в состав расходов организации, если транспортное средство используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;
 - 3) не включается в состав расходов организации, поскольку арендованное транспортное средство не учитывается на балансе организации.
3. Организация приобрела здание. Документы на регистрацию права собственности на него переданы в регистрационную палату, но право собственности не зарегистрировано. Амортизация по приобретенному зданию в целях налогообложения; ;
 - 1) не начисляется, поскольку в состав амортизируемого имущества приобретенное здание включается с момента государственной регистрации прав собственности на него;

-
- 2) начисляется только в случае, если приобретенное здание введено в эксплуатацию;
 - 3) начисляется, поскольку основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.
 4. Организация признает доходы и расхода по методу начисления. В каком порядке признаются при налогообложении прибыли расходы организации в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей?
 - 1) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы по законодательно установленным нормам;
 - 2) расходы признаются на дату перечисления денежных средств с расчетного счета или выплаты из кассы по нормам, установленным руководителем организации;
 - 3) расходы признаются по законодательно установленным нормам на последний день текущего месяца.
 5. Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются:
 - 1) в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация;
 - 2) в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока;
 - 3) в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
 6. Согласно учетной политике, организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?
 - 1) равными долями на последний день соответствующего отчетного периода;
 - 2) на последний день налогового периода;
 - 3) в момент фактического проведения ремонта.
 7. При определении предельного размера резерва на ремонт основных средств в налоговом учете сумма резерва в планируемом году не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся:
 - 1) за истекший год;
 - 2) за истекшие два года;
 - 3) за истекшие три года.
 8. Торговая организация имеет сезонный характер работы. Каким образом будут учитываться прямые расходы текущего отчетного периода в налоговом учете, если в этом периоде организация не получала доходов от реализации:
 - 1) прямые расходы учитываются в текущем отчетном периоде;
 - 2) прямые расходы учитываются в последующих отчетных периодах, когда будут получены доходы от реализации товаров;
 - 3) прямые расходы текущего отчетного периода не будут учтены в налоговом учете никогда.
 9. Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации полностью самортизированного имущества:
 - 1) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта;
 - 2) единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано;
 - 3) убыток не признается для целей налогообложения.
 10. Во всех ли перечисленных случаях в налоговом учете основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества: а) при передаче в безвозмездное пользование; б) при передаче на консервацию сроком более 3 месяцев; в) находящемся на реконструкции и модернизации сроком более 12 месяцев:
 - 1) во всех;
 - 2) только в случаях, названных в пп. «а» и «б»;

3) только в случаях, названных в пп. «б» и «в»;

4) только в случаях, названных в пп. «а» и «в».

11. Организация приобрела товар по импортному контракту. Контрактная стоимость товара 18 000 руб. Организация оплатила таможенную пошлину в размере 2700 руб. Какова будет стоимость товара в налоговом учете:

1) 18 000 руб.;

2) 20 700 руб.

12. Бухгалтер начислил в бухгалтерском счете компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях. Когда расходы на выплату компенсаций уменьшат налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, если в целях налогообложения прибыли используется метод начисления:

1) никогда;

2) в том месяце, когда она была начислена;

3) в том месяце, когда компенсация была выплачена.

13. В октябре текущего года организация сертифицировала продукцию. Сертификат был выдан сроком на один год. Каким образом такие расходы признаются в налоговом учете, если организация применяет метод начисления:

1) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль в октябре текущего года;

2) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение периода с октября по декабрь текущего года;

3) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение срока действия сертификата.

14. В отчетном периоде организацией были проведены переговоры с контрагентами, по результатам которых были заключены соответствующие контракты. Каким образом учитываются в налоговом учете расходы по буфетному обслуживанию и проживанию участников переговоров:

1) в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены расходы на оплату буфетного обслуживания. Расходы на проживание членов делегации в налоговом учете не признаются;

2) в составе внереализованных расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период, будут учтены все произведенные расходы;

3) все произведенные расходы будут учтены в составе прочих расходов вне зависимости от суммы затрат.

15. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета?

1) Федеральная налоговая служба РФ;

2) Министерство финансов РФ;

3) Организация налогоплательщика.

16. Какова цель ведения налогового учета?

1) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;

2) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;

3) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

17. Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?

1) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;

2) счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;

3) налоговые декларации.

1) расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль равными частями в течение срока действия сертификата.

18. Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения?

- 1) полностью;
- 2) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
- 3) не учитывается.

19. Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам?

- 1) уменьшает налоговую базу;
- 2) увеличивает налоговую базу;
- 3) не уменьшает налоговую базу.

20. Содержание финансовой политики государства зависит от уровня:

- 1) экономического развития государства;
- 2) социального развития государства;
- 3) культурного развития государства.

21. В развитых капиталистических странах в основе фискальной политики лежит:

- 1) постоянный рост прямых налогов и снижение косвенных налогов доходной части бюджета;
- 2) постоянный рост косвенных налогов и снижение прямых налогов доходной части бюджета;
- 3) постоянное снижение прямых и косвенных налогов доходной части бюджета.

22. Основной идеей какой модели бухгалтерского учета является ориентация на информационные запросы инвесторов и кредиторов?

- 1) британо-американской;
- 2) континентальной;
- 3) южно-американской.

23. В рамках какой модели бухгалтерского учета происходило развитие бухгалтерского учета в РФ?

- 1) британо-американской;
- 2) континентальной;
- 3) южно-американской.

24. Какие затраты должны корректироваться в целях налогообложения?

- 1) затраты на оплату труда;
- 2) затраты на сырье и материалы;
- 3) расходы на рекламу.

25. Какая из функций налогов является первичной по отношению ко всем остальным?

- 1) регулирующая;
- 2) фискальная;
- 3) распределительная.

26. Какой документ законодательно определил возможность исчисления налоговой базы не только на основании данных бухгалтерского учета, но и на основании данных налогового учета?

- 1) часть I НК РФ;
- 2) часть II НК РФ;
- 3) Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

27. Аналитические регистры налогового учета - это:

- 1) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- 2) сводные формы систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный период, сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- 3) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные с распределением по счетам бухгалтерского учета.

28. Справка бухгалтера:

-
- 1) не является подтверждением данных налогового учета;
 - 2) является подтверждением данных налогового учета.
29. Налоговый учет должен оперировать:
- 1) экономическим смыслом операции;
 - 2) только действующим законодательством;
 - 3) экономическим смыслом операции и действующим законодательством.
30. Выберите правильное утверждение:
- 1) в налоговом учете применяется двойная запись с корреспонденцией счетов и отражается операция увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу; |
 - 2) в налоговом учете применяется двойная запись с корреспонденцией счетов;
 - 3) в налоговом учете отражается операция увеличивающая или уменьшающая налогооблагаемую базу.
31. При изменении применяемых методов бухгалтерского учета учетная политика для целей налогообложения:
- 1) изменяется;
 - 2) остается прежней;
 - 3) изменяется только при смене определенного перечня методов бухгалтерского учета.
32. Система налогового учета организуется:
- 1) налогоплательщиком самостоятельно;
 - 2) налоговыми органами по просьбе предприятия;
 - 3) независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки.
- 4) Подтверждением данных налогового учета является:
- 1) первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
 - 2) аналитические регистры налогового учета;
 - 3) расчет налоговой базы в налоговой декларации;
 - 4) все ответы верны.
33. К объектам налогообложения не относится:
- 1) реализация товаров, работ, услуг;
 - 2) обстоятельства, имеющие стоимостную количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - 3) расход;
 - 4) нет правильного ответа.
34. В налоговом учете применяется двойная запись корреспондирующих счетов?
- 1) да, если это предусмотрено учетной политикой организации в целях налогообложения;
 - 2) нет, так как в налоговом учете отражаются операции увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу.
 - 3) Можно ли вести параллельно бухгалтерскому учету налоговый учет или налоговый учет ведется только на основе данных бухгалтерского учета?
 - 4) налоговый учет может вестись только параллельно бухгалтерскому с использованием регистров налогового учета, разработанных самостоятельно и утвержденных в составе учетной политике для целей налогообложения;
 - 5) регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета и поэтому налоговый учет можно вести только на основе данных бухгалтерского учета и никак иначе;
 - 6) организация решает самостоятельно и утверждает это решение в учетной политике.
35. .. - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:
- 1) единица налогообложения;
 - 2) налоговая база;
 - 3) налоговая ставка.
36. Налоговый учет — это ...
- 1) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации

и движении их путем сплошного, непрерывного _____ и документального учета всех хозяйственных операций;

2) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

3) система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной деятельностью.

37. Выберите неверное утверждение:

1) товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;

2) каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ;

3) услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

38. К элементам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов, может применяться метод начисления амортизации:

1) только нелинейный;

2) только линейный;

3) по усмотрению главного бухгалтера организации.

39. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам находится в пределах:

1) которые налогоплательщик устанавливает самостоятельно;

2) которые устанавливают налоговые органы исходя из особенностей деятельности данного экономического субъекта;

3) не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

40. Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении законодательства о налогах и сборах?

1) с начала нового налогового периода;

2) не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства;

5) с 1 января текущего года.

3.4 Реферат

1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в Российской Федерации.

2. Налоговая декларация в Российской Федерации.

3. Виды налоговых проверок, их основные особенности.

4. Налоговые вычеты при расчете налога на добавленную стоимость и порядок их применения.

5. Государственная пошлина в Российской Федерации

6. Организация налоговой политики предприятия

7. Оптимизация платежей в бюджет по налогу с доходов физических лиц

8. Налоговый учет сверхнормативных расходов

9. Ответственность за налоговые правонарушения

10. Порядок оценки остатков незавершенного производства

11. Учет доходов и расходов при специальных налоговых режимах

12. Характеристика форм налогового контроля и видов налоговых проверок.

3.5. Практические задания.

Задача 1.

Доходы за II квартал 2015 г. составили: – выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.; – выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.; – выручка от реализации материалов – 75 000 руб.; – доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.; – доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.; Расходы за II квартал 2015 г. составили: – стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.; – оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.; – страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.; – оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.; – оплата труда персонала, не участвующего в производстве – 450 000 руб.; – страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.; – сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб. – по основным средствам, не используемым в производстве; – оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.; – налог на имущество – 94 000 руб.; – стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.; – стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.; – оплата услуг банков – 11 200 руб.; – штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб. Согласно декларации за I квартал 2015 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за II квартал 2015 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2. Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов. В январе 2015 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 29 500 000 руб. (в том числе НДС). Причем в декабре 2014 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчика предоплату в сумме 118 000 руб. С предоплаты организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет налог. В феврале организация осуществила перевозку товаров из Москвы в Берлин на сумму 7 000 000 руб. и из Варшавы в Смоленск на сумму 12 000 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Берлина. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Варшавы в Смоленск, подготовлены не были. В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Берлина в Варшаву на сумму 6 500 000 руб. Кроме того, в марте 2015 г. организация получила оплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 3 000 000 руб. Для осуществления перечисленных операций организация в течении I квартала приобрела у российских поставщиков товары (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 100 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Берлина, – 200 000 Смоленска – 300 000 руб., грузов по территории России – 600 000 руб. Помимо этого иностранная компания «Logos» оказала организации консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2015 г., и составить налоговую декларацию за этот период.

Задача 3

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 4

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 5.

Предприятие занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб. В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб., срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере. В феврале предприятие оплатило материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили на предприятие материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала предприятие не имеет. В январе предприятием получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб. Ежемесячный фонд оплаты труда работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда предприятие начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 3 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал. Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие: - услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде) - расходы на наружную рекламу – 5 тыс. руб. (НДС не облагается) - транспортный налог – 8 тыс. руб. - расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС) - расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС) В марте предприятие заключило договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб. Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

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

4.1 Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.05 – 2014

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	На практических занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение практического занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	в соответствии с ОПОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	А.Ю. Бунина
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), об-	А.Ю. Бунина

	рабатывающих результаты	
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ