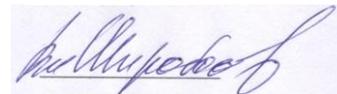


**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

УТВЕРЖДАЮ:
Зав.кафедрой
Широбоков В.Г.



«09» июня 2021 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.В.ДВ.09.01 «Бухгалтерский налоговый учет»**
для направления 38.03.01 Экономика академического бакалавриата
профиль «Налоги и налогообложение»

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

| Индекс | Формулировка | Тема дисциплины | | | | | |
|--------|--|-----------------|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПК-5 | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | + | + | + | + | + | + |
| 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 | Тема дисциплины | Содержание требования в разрезе разделов дисциплины | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | №Задания | | |
|-------|--|-----------------|---|-------------------------|--------------------------------------|--|---|---|
| | | | | | | Пороговый уровень (удовл.) | Повышенный уровень (хорошо) | Высокий уровень (отлично) |
| ПК-5 | Знать: - основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском налоговом учёте; - назначение, построение и содержание бухгалтерской финансовой и бухгалтерской налоговой отчетности. | 1-6 | Полученные и систематизированные знания о: - основах законодательства Российской Федерации о бухгалтерском налоговом учёте; - критериях выбора и обоснования учетной политики организации в целях бухгалтерского учета и налогообложения; - назначении, построении и содержании бухгалтерской налоговой отчетности - составлении бухгалтерской налоговой отчетности; - разработке оптимальной для хозяйствующего субъекта учетной политики | Лекции | Устный опрос | Задания из раздела 3.1 | Задания из раздела 3.1 | Задания из раздела 3.1 |
| | | | | ЛПЗ | Тестирование | Тесты из раздела 3.3 Практические задания из разд.3.5 | Тесты из раздела 3.3 Практические задания из разд. 3.5 | Тесты из раздела 3.3 Практические задания из разд. 3.5 |
| | | | | Самостоятельная работа | Тестирование, реферат | Тесты из раздела 3.3; реферат из раздела 3.4. | Тесты из раздела 3.3; реферат из раздела 3.4. | Тесты из раздела 3.3; реферат из раздела 3.4. |
| ПК-18 | Знать: - возможные способы организации налогового учета и его взаимосвязь с финансовым учетом. | 2-6 | Полученные и систематизированные знания о: - возможных способах организации налогового учета и его взаимосвязи с финансовым учетом. - осуществлении налогового планирования организации | Лекции | Устный опрос | Задания из раздела 3.1 | Задания из раздела 3.1 | Задания из раздела 3.1 |
| | | | | ЛПЗ | Тестирование | Тесты из раздела 3.3 Практические задания из разд.3.5 | Тесты из раздела 3.3 Практические задания из разд. 3.5 | Тесты из раздела 3.3 Практические задания из разд. 3.5 |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|----------------------------------|-------------------------------|--|--|--|
| | | | | Самостоя- тельная ра- бота | Тестирова- ние, реферат | Тесты из раздела 3.3; реферат из раздела 3.4. | Тесты из раздела 3.3; реферат из раздела 3.4. | Тесты из раздела 3.3; реферат из раздела 3.4. |
|--|--|--|--|----------------------------------|-------------------------------|--|--|--|

2.3 Промежуточная аттестация

| Код | Планируемые результаты | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | №Задания | | |
|-------|--|--|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | | | | Пороговый уровень (удовл.) | Повышенный уровень (хорошо) | Высокий уровень (отлично) |
| ПК-5 | Уметь: - составлять бухгалтерскую налоговую отчетность | Аудиторные занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из раздела 3.2 | | |
| ПК-18 | Уметь: - осуществлять налоговое планирование организации | Аудиторные занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из раздела 3.2 | | |

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 практических 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 практических 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 для устного опроса

1. Развитие налогового учета в РФ.
2. Понятие и сущность налогового учета. Цели, задачи, функции налогового учета.
3. Учетная политика в целях налогообложения (элементы, способы, документы).
4. Бухгалтерский налоговый учёт поступления основных средств.
5. Переоценка основных средств в бухгалтерском учёте и ее влияние на данные налогового учёта
6. Бухгалтерский налоговый учёт амортизации основных средств
7. Бухгалтерский налоговый учёт выбытия основных средств
8. Формирование стоимости материально производственных запасов в бухгалтерском налоговом учёте.
9. Оценка материально производственных запасов при выбытии в бухгалтерском налоговом учёте.
10. Бухгалтерский налоговый учёт доходов
11. Бухгалтерский налоговый учёт расходов
12. Бухгалтерский налоговый учёт кредитов и займов
13. Бухгалтерский налоговый учёт резервов по сомнительным долгам
14. Документальное оформление налогового учета НДС.

15. Особенности исчисления и уплаты НДС
16. Бухгалтерский налоговый учёт НДС.
17. Бухгалтерский налоговый учёт по НДС
18. Порядок исчисления и уплаты взносов в пенсионный фонд РФ и представления отчетности.
19. Бухгалтерский налоговый учёт налога на имущество организаций.
20. Налоговый учёт в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
21. Налоговый учёт в упрощенной системе налогообложения (УСН).
22. Налоговый учёт и уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
23. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплата транспортного налога.
24. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.
25. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты налога на игорный бизнес.
26. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты водного налога.
27. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
28. Порядок расчета и отражения в налоговом учете сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
29. Основные, специальные и дополнительные элементы учетной политики в целях налогообложения.
30. Пути и способы оптимизации налоговых платежей.

3.2. Вопросы к зачету

31. Понятие и сущность налогового учета. Цели, задачи, функции налогового учета.
32. Учетная политика в целях налогообложения (элементы, способы, документы).
33. Бухгалтерский налоговый учёт основных средств.
34. Бухгалтерский налоговый учёт материально производственных запасов.
35. Бухгалтерский налоговый учёт доходов
36. Бухгалтерский налоговый учёт расходов
37. Бухгалтерский налоговый учёт кредитов и займов
38. Бухгалтерский налоговый учёт резервов по сомнительным долгам
39. Бухгалтерский налоговый учёт НДС.
40. Бухгалтерский налоговый учёт по НДС
41. Порядок исчисления и уплаты взносов в пенсионный фонд РФ и представления отчетности.
42. Бухгалтерский налоговый учёт налога на имущество организаций.
43. Налоговый учёт в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
44. Налоговый учёт в упрощенной системе налогообложения (УСН).
45. Налоговый учёт и уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
46. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплата транспортного налога.
47. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.
48. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты налога на игорный бизнес.
49. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты водного налога.
50. Порядок расчета и отражения в налоговом учете и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
51. Порядок расчета и отражения в налоговом учете сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

3.3 Тестовые задания

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

- Бухгалтерского учета
- Бухгалтерского и налогового учета
- Налогового учета

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

- Бухгалтерского и налогового учета
- Налогового учета
- Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- обязанность налогоплательщика
- право налогоплательщика
- обязанность налогоплательщика

4. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- по телекоммуникационным каналам связи
- через уполномоченного представителя
- через городские и сельские коммуникации

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

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

6. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- Изменения применяемых методов учета
- Изменения законодательства о налогах и сборах

7. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- вообще не проверяется
- выездной налоговой проверке
- камеральной налоговой проверке

8. Налоговая декларация - ЭТО:

- аналитический регистр налогового учета
- письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- расчет налога, произведенный налоговым органом

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

- налоговой базы и суммы налога
- суммы налога
- налоговой базы

10. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- внешних пользователей
- внутренних и внешних пользователей
- внутренних пользователей

11. Определение налогового учета установлено:

- Глава 25 НК РФ
- Глава 21 НК РФ
- Глава 24 НК РФ

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

- (?) книга покупок
- (?) книга продаж
- (!) книга учета доходов и расходов

13. Подтверждением данных налогового учета являются:

- (?) данные бухгалтерского учета
- (!) первичные учетные документы
- (?) налоговая декларация

14. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

- (?) определяется налогоплательщик и объект налогообложения
- (?) определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
- (!) определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

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

- (?) принимают к вычету
- (?) относят на прибыль
- (!) относят на затраты

16. По НДС налоговыми регистрами являются:

- (!) книга покупок и книга продаж
- (?) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- (?) счет-фактура

17. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- (?) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- (?) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- (!) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

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

- (!) последний день месяца каждого налогового периода
- (?) первый день месяца каждого налогового периода
- (?) второй день месяца каждого налогового периода

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

- (?) первый день месяца каждого налогового периода
- (!) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- (?) последний день месяца каждого налогового периода

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

- (?) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- (?) необходимо восстанавливать
- (!) не надо восстанавливать

21. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- (?) за календарный год
- (?) ежемесячно
- (!) ежеквартально

22. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана

(?)вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров

(!)вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС

(?)составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

23. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету

(?)после их фактической оплаты

(!)после постановки на учет

(?)после их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров

24. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

(?)являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах

(!)являются плательщиками НДС

(?)освобождены от уплаты НДС

25.Операции, связанные с обращением ценных бумаг

(?)освобождены от НДС

(?)не освобождены от НДС

(!)освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

26. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации

(?)облагается НДС

(!)не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения

(?)не облагается НДС, т. к. в отношении данной операции установлена льгота

27. В разделе 1 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отражаются суммы налога

на прибыль, подлежащие:

(!)уплате в бюджет или возврату из бюджета

(?)уплате в бюджет

(?)возврату из бюджета

28.Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль

(!)без ограничений

(?)в пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ

(?)эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

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

(?)линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции

(!)линейным, нелинейным

(?)линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

30.В целях исчисления налога на прибыль начиная с 1.01.2002г. по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на:

(?)20 лет, но не более срока деятельности организации

(!)10 лет, но не более срока деятельности организации

(?)в зависимости от учетной политики

31. Из состава амортизируемого имущества исключаются

(?)объекты ОС, сданные в аренду другим организациям на срок свыше одного года

(?)Объекты ОС, находящиеся на реконструкции в течение периода, не превышающего 12 мес.

(!)объекты ОС, переданные другим организациям в безвозмездное пользование на срок, не превышающий 12 мес.

32.Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов

(!)в полной сумме

(?)в пределах нормативов, установленных налоговым законодательством

(?)не признаются в качестве расходов

33.Организация получила безвозмездно объект ОС, относящийся к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость его для целей налогообложения определяется

(!)исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны

(?)исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, вне зависимости от определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны

(?)как остаточная стоимость у передающей стороны

34. Организация арендовала у физического лица объект амортизируемого имущества (грузовой автомобиль), который используется в производственной деятельности. Затраты на ремонт данного автомобиля организацией – арендатором для целей налогообложения

(?)не признаются в качестве расходов

(?)признаются в качестве расходов в любом случае

(!)признаются в качестве расходов только в том случае, если по договору аренды расходы на ремонт арендуемого автомобиля несет арендатор

35.Какой из реквизитов не обязателен при составлении аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль

(?)наименование хозяйственной операции

(?)наименование регистра

(!)печать организации-налогоплательщика

36. 1.Ставка налога на прибыль равняется:

(?)18%

(?)10%

(!)20%

37. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

(?)НК РФ

(?)Министерством Финансов РФ

(!)налогоплательщиком

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

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

(!)доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

(?)разница между доходом и расходом

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

(?)8000 р.

(!)3000 р.

в) 1000 р.

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

(?)5000 р.

(?)1000 р.

(!)500 р.

3.4 Реферат

1. Понятие налогового учета
2. Аналитические регистры налогового учета
3. Порядок налогового учета доходов от реализации
4. Порядок налогового учета внереализационных доходов
5. Расходы и их группировка
6. Налоговый учет материальных расходов
7. Налоговый учет расходов на оплату труда
8. Налоговый учет амортизируемого имущества
9. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
10. Налоговый учет внереализационных расходов
11. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному ремонту
12. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
13. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления
14. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
15. Налоговый учет расходов на производство и реализацию
16. Порядок составления расчета налоговой базы
17. Налоговый учет переноса убытков на будущее
18. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период.
19. Особенности оформления налоговой декларации
20. ПБУ 18/02
21. Учет постоянных налоговых обязательств
22. Учет постоянных налоговых активов
23. Учет отложенных налоговых обязательств
24. Учет отложенных налоговых активов
25. Порядок отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности
26. Организация налогового учета НДС
27. Порядок формирования книги покупок и книги продаж
28. Порядок формирования налоговой декларации по НДС
29. Ответственность за налоговые правонарушения
30. Учет доходов и расходов при специальных налоговых режимах

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 течение 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 | <i>В учебной аудитории в течение практического занятия</i> |
| 3. | Требования к техническому оснащению аудитории | <i>в соответствии с ОП и рабочей программой</i> |
| 4. | Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля | <i>Леонова Ольга Ивановна</i> |
| 5. | Вид и форма заданий | <i>Собеседование</i> |
| 6. | Время для выполнения заданий | <i>в течение занятия</i> |
| 7. | Возможность использования дополнительных материалов. | <i>Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами</i> |
| 8. | Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты | <i>Леонова Ольга Ивановна</i> |
| 9. | Методы оценки результатов | <i>Экспертный</i> |

| | | |
|-----|--------------------------|---|
| 10. | Предъявление результатов | <i>Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия</i> |
| 11. | Апелляция результатов | <i>В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ</i> |

4.3.Ключи к тестам текущего контроля приведены по тексту ФОС в соответствующих заданиях (п. 3.3.)

Рецензент- Исполнительный директор ООО «ЭкоНива-Черноземье», к.э.н.
И.Н. Воробьев