

**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.



«28» мая 2020 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.В.06 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета** для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	+	+	
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	+	+	+
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	+	+	+
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	+	+	+
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	+	+	+
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов		+	+

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 4-х балльной шкале (экзамен)	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	хорошо	отлично

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./зачтено*)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-3	<p>знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта</p> <p>уметь принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет</p> <p>иметь навыки разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности</p> <p>иметь навыки принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения</p>	1-2	<p>Принципы организации налоговой системы РФ, элементы налогообложения. Налоговый кодекс как основной документ регулирования налоговых правоотношений и законодательная база налогового учета. Сходства и различия налогового и финансового учета. Понятие налогового учета, его цели и законодательно установленный порядок ведения. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета, путем экономико-правовой экспертизы договоров, путем применения налоговых льгот и освобождений. Специальные методы налоговой оптимизации</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3
ПК-1	<p>знать основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаи-</p>	1-3	<p>Этапы становления налогового учета в РФ. Методы налогового учета доходов и расходов в целях налогообложения. Варианты</p>	Лекции, практические занятия, само-	Устный опрос, тестирование, контроль	Задания из разделов 3.2., 3.5	Задания из разделов 3.2., 3.5	Задания из разделов 3.2., 3.5

	<p>модействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</p> <p>уметь оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета</p> <p>уметь формировать план и программу научного исследования в области оценки и совершенствования организации налогового учета</p> <p>иметь навыки обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями</p>		<p>даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Порядок и сроки представления отчетности в рамках специальных налоговых режимов.</p>	<p>стоятельная работа, реферат</p>	<p>выполнения практических заданий</p>	<p>Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7</p>	<p>Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7</p>	<p>Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7</p>
ПК-2	<p>знать теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета</p> <p>уметь обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования</p>	2-3	<p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов.</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа, реферат</p>	<p>Устный опрос, тестирование, контроль выполнения практических заданий</p>	<p>Задания из разделов 3.2., 3.5</p> <p>Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.2., 3.5</p> <p>Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.2., 3.5</p> <p>Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7</p>

			Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов					
ПК-3	уметь самостоятельно разрабатывать планы исследований иметь навыки осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования	2-3	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа, реферат	Устный опрос, тестирование, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7
ПК-4	уметь обосновать теоретическую и практическую значимость результатов научных исследований в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, иметь навыки научных исследований в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, критического	2-3	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на дохо-	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа, реферат	Устный опрос, тестирование, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3, реферат из задания 3.7

	анализа полученных данных и результатов, подготовки материалов для подготовки докладов и научных публикаций		ды физических лиц. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов					
ПК-9	<p>знать порядок документального оформления налогового учета по различным видам налогов особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков (в рамках специальных налоговых режимов)</p> <p>уметь анализировать данные бухгалтерского и налогового учета для проведения экономических расчетов бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, налога на добавленную стоимость и других налогов</p> <p>иметь навыки отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности</p>	2-3	<p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов.</p> <p>Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.5 Тесты из задания 3.3

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-3	<p>знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта</p> <p>уметь принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет</p> <p>иметь навыки разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности</p> <p>иметь навыки принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, курсовая работа	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раздела 3.6.	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раздела 3.6.	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раздела 3.6.
ПК-1	знать основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Курсовая работа	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раз-	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4.,	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раз-

	<p>уметь оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета</p> <p>уметь формировать план и программу научного исследования в области оценки и совершенствования организации налогового учета</p> <p>иметь навыки обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями</p>			дела 3.6.	задания из раздела 3.6.	дела 3.6.
ПК-2	<p>знать теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета</p> <p>уметь обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, курсовая работа	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раздела 3.6.	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раздела 3.6.	Вопросы из раздела 3.1, перечень тем курсовых работ из раздела 3.4., задания из раздела 3.6.
ПК-3	<p>уметь самостоятельно разрабатывать планы исследований</p> <p>иметь навыки осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Курсовая работа	перечень тем курсовых работ из раздела 3.4.,	перечень тем курсовых работ из раздела 3.4.	перечень тем курсовых работ из раздела 3.4.,
ПК-4	<p>уметь обосновать теоретическую и практическую значимость результатов</p>	Лекции, практические	Курсовая работа	перечень тем курсовых работ	перечень тем курсовых ра-	перечень тем курсовых работ

	<p>научных исследований в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, иметь навыки научных исследований в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, критического анализа полученных данных и результатов, подготовки материалов для подготовки докладов и научных публикаций</p>	<p>занятия, самостоятельная работа</p>		<p>из раздела 3.4.,</p>	<p>бот из раздела 3.4.</p>	<p>из раздела 3.4.,</p>
ПК-9	<p>знать соответствие доходов и расходов в бухгалтерском учете и при расчете налога на прибыль организаций уметь использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, налога на добавленную стоимость и других налогов иметь навыки отражения результатов проведенных экономических расчетов в налоговой отчетности</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Экзамен</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1, задания из раздела 3.6.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1, задания из раздела 3.6.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1, задания из раздела 3.6.</p>

2.4 Критерии оценки на экзамене

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных концепций взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в международной и российской практике, организации налогового учета при применении разных систем налогообложения, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи по определению сумм доходов и расходов, признаваемых при исчислении налога на прибыль организаций, применению норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Владеет учебной, нормативной и дополнительной научной литературой; аргументировано и логически стройно излагает материал; может применить знания для анализа конкретных ситуаций, профессиональных проблем взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
«хорошо», повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных концепций взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в российской практике, организации налогового учета при применении разных систем налогообложения, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, знания обязательной литературы, знакомство с дополнительной литературой, аргументировано излагает материалы; умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в профессиональных нормативных актах, умеет правильно оценить полученные результаты.
«удовлетворительно», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных концепций взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в российской практике, организации налогового учета при применении разных систем налогообложения, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи, знакомство с рекомендованной основной литературой
«неудовлетворительно»	При ответе обучающегося выявились 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

2.5. 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 практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
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 экзамена

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

2.8. Критерии оценки выполнения практических заданий

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	практическое задание подробно и полностью решено и дана интерпретация полученного результата, обучающийся правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания данного материала
«хорошо», повышенный уровень	практическое задание в целом решено верно и дана интерпретация полученного результата; однако решение задания выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«удовлетворительно», пороговый уровень	практическое задание в целом решено или отражен алгоритм её решения, однако при решении допущены ошибки или решение выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«неудовлетворительно»	обучающийся не может отразить алгоритм решения практического задания и не может ответить на вопросы преподавателя

2.9. Критерии оценки выполнения курсовой работы

Курсовая работа выполняется на основе обобщения и критической оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, выявления перспективных направлений, составления программы исследований.

При оценке курсовой работы учитываются качество выполненной работы, ее научный уровень, оформление, язык и стиль изложения, выступление обучающегося на защите, ответы на вопросы по теме. Защита и оценка курсовой работы – это подведение итогов самостоятельной работы обучающегося.

Оценка	Критерии
«отлично»	ставится за всестороннюю глубокую разработку темы на основе широкого круга источников информации; если проведено обоб-

	шение и дана критическая оценка результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, выявления перспективных направлений, составления программы исследований, самостоятельность суждений и выводов, правильно произведен анализ имеющейся информации и необходимые расчеты, нет существенных недостатков в стиле изложения;
«хорошо»	ставится при нарушении одного из ранее изложенных требований. Например, в случае ошибок в анализе, расчетах, выводах, но при условии достаточно полной, глубокой и самостоятельной проработки темы, а также соблюдении всех других требований (глубина, широта информации, связи с хозяйственной практикой и т.д.).
«удовлетворительно»	ставится за работу, текст и цифровые данные которой свидетельствуют о том, что обучающийся ознакомился и проработал основные источники информации, без привлечения которых работа вообще не могла бы быть выполнена, а содержание темы раскрыл в основном правильно.
«неудовлетворительно»	Работа может быть не допущена к защите, если она не отвечает предъявленным требованиям, не раскрывает существо исследуемой проблемы и соответственно оценивается неудовлетворительно. Причиной «не допуска» к защите также может быть небрежность в оформлении работы. В этих случаях курсовая работа возвращается обучающемуся на доработку. После устранения указанных замечаний работа повторно представляется руководителю. Доработка производится на дополнительных листах. Курсовая работа должна быть написана в сроки, устанавливаемые кафедрой. Несвоевременное представление курсовой работы на кафедру приравнивается к неявке на экзамен, поэтому обучающийся, не сдавший без уважительных причин в срок курсовую работу, получает неудовлетворительную оценку, считается имеющим академическую задолженность и не допускается к сдаче экзамена по данной дисциплине.

2.10. Критерии оценки рефератов

Оценка знаний обучающихся посредством выполнения рефератов осуществляется по следующим критериям:

- умение составлять план и программу исследований
- полнота раскрытия темы;
- четкость структуры работы; логичность изложения материала;
- использование в работе актуальных материалов периодической печати, зарубежной литературы;
- использование в работе современной нормативной базы;
- способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями
- наличие аргументированной точки зрения автора по изучаемым вопросам;
- обоснованность сформулированных выводов;
- полнота и точность ответов на вопросы и замечания во время представления реферата;
- самостоятельность написания реферата

Наличие, недостаточно полное отражение или отсутствие материала по тем или иным критериям дает возможность оценить реферат на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	Выставляется обучающемуся, если он полностью раскрыл тему реферата в соответствии с составленным планом, четко определил структуру работы, логично изложил материал. В реферате использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современная нормативная база. Обучающийся обобщил и критически оценил результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявил перспективные направления. По всем проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы обоснованы. Обучающийся дает полные и точные ответы на вопросы и замечания во время представления реферата и показывает высокий уровень самостоятельной подготовки.
«хорошо», повышенный уровень	Выставляется обучающемуся, если он достаточно полно раскрыл тему реферата и определил структуру работы. В реферате частично использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, положения нормативной базы. Обучающийся обобщил, но критически не оценил результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, не выявил перспективные направления по исследуемому вопросу. По отдельным проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы. Обучающийся дает ответы на вопросы с незначительными ошибками и показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«удовлетворительно», пороговый уровень	Выставляется обучающемуся, если он на допустимом уровне раскрыл тему реферата, определил структуру работы. В реферате использованы недостаточно актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. Результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, недостаточно обобщены. По всем проблемным вопросам точка зрения автора не достаточно аргументирована, сформулированные выводы не достаточно обоснованы. Обучающийся дает неполные ответы на вопросы или имеются ошибки в некоторых ответах при общем владении материалом. Обучающийся показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«неудовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта на низком уровне. В работе не использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. По всем проблемным вопросам отсутствует аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы не обоснованы. Обучающийся не дает ответы или дает ошибочные ответы на задаваемые вопросы по тематике реферата, показывает низкий уровень самостоятельной подготовки.

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 экзамену

Экзаменационные вопросы по дисциплине.

1. Возникновение и развитие налогового учета в РФ.
2. Концепции взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в международной и российской практике.
- 3.
4. Цели, задачи и функции налогового учета.
5. Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах.
6. Классификация и состав доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
7. Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.
8. Документирование налогового учета.
9. Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
10. Учет нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации.
12. Состав и учет внереализационных доходов в налоговом учете.
13. Состав материальных расходов и определение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на оплату труда.
15. Бухгалтерский и налоговый учёт амортизационных отчислений.
16. Распределение прямых расходов в налоговом учёте.
17. Состав и отражение прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
18. Бухгалтерский и налоговый учёт расходов по аренде, имущественному страхованию, налогам и сборам.
19. Бухгалтерский и налоговый учёт нормируемых расходов.
20. Бухгалтерский и налоговый учёт командировочных и представительских расходов.
21. Понятие и состав налоговых разниц.
22. Понятие и методика учета постоянных разниц.
23. Понятие и методика учета временных разниц.
24. Особенности исчисления и уплаты НДС.
25. Документальное оформление налогового учета НДС.
26. Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
27. Перечень доходов, не облагаемых налогом на доходы физических лиц.
28. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Порядок предоставления имущественных вычетов по НДФЛ.
30. Порядок предоставления профессиональных вычетов по НДФЛ.
31. Порядок предоставления социальных вычетов по НДФЛ.
32. Особенности налогового учета налога на имущество организаций.
33. Налоговый учет в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
34. Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения (УСН).
35. Налоговый учет и уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
36. Порядок расчета, отражения в налоговом учете и уплаты транспортного налога.
37. Порядок расчета, отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.
38. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.

3.2. Вопросы для устного опроса

1. Назовите и охарактеризуйте этапы развития налогового учета в РФ.
2. Какова цель и задачи налогового учета?
3. Каковы функции налогового учета?
4. Перечислите общие принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
5. Назовите принципы организации и ведения налогового учета, отличающиеся от таковых в бухгалтерском учете.
6. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
7. Каким образом может быть организовано ведение налогового учета в организации?
8. Перечислите факторы, влияющие на выбор варианта ведения налогового учета.
9. Какой вариант ведения налогового учета наиболее приемлем для малого предприятия, а какой – для крупного многоотраслевого предприятия?
10. Дайте характеристику основных концепций взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в зарубежных странах.
11. Каковы особенности взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета в Великобритании, США, Германии и Франции?
12. Каково влияние внедрения МСФО на взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета?
13. Охарактеризуйте модели организации бухгалтерского и налогового учета? В чем их достоинства и недостатки.
14. Какими критериями необходимо руководствоваться при выборе оптимальной модели налогового учета?
15. Классификация и состав доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
16. Классификация и состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
17. Какие вы знаете методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли?
18. Существуют ли ограничения по применению кассового метода в налоговом учете?
19. В каких случаях налогоплательщики обязаны перейти с кассового метода на метод начисления?
20. Каковы основные принципы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль: а) методом начисления; б) кассовым методом?
21. Какие существуют требования по документированию налогового учета?
22. Назовите и охарактеризуйте способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете.
23. Назовите и охарактеризуйте способы начисления амортизации основных средств для целей налогообложения.
24. Назовите и охарактеризуйте способы начисления амортизации нематериальных активов.
25. Какие существуют методы оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии в бухгалтерском учете и для целей налогообложения?
26. Охарактеризуйте порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
27. Выбор способа списания общехозяйственных расходов и оценки незавершенного производства.
28. Какие бывают базы для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

29. Охарактеризуйте бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации.
30. Что включается в состав внереализационных доходов в налоговом учете?
31. Каков состав материальных расходов в налоговом учете?
32. Каков состав расходов на оплату труда в налоговом учете?
33. Каким образом производится распределение прямых расходов в налоговом учёте?
34. Сравните состав прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
35. Назовите корреспонденции счетов по начислению налогов и сборов.
36. Что понимается под нормируемыми расходами для целей налогообложения прибыли?
37. Особенности налогового учета нормируемых расходов.
38. Каковы особенности распределения прямых расходов в производственных организациях?
39. Что понимается под налоговыми разницами? Какие их виды существуют?
40. Понятие и методика учета постоянных разниц.
41. Что понимается под отложенными налоговыми активами и обязательствами, их отражение на счетах бухгалтерского учета?
42. Какими документами оформляется налоговый учет НДС?
43. Каков порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц?
44. Какие доходы не облагаются налогом на доходы физических лиц?
45. Каков размер и порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ?
46. Каков порядок предоставления имущественных, профессиональных и социальных вычетов по НДФЛ в налоговом учете?
47. Особенности налогового учета налога на имущество организаций?
48. Каким образом может быть организован налоговый учет в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
49. Каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН?
50. В чем особенности признания доходов и расходов на приобретение основных средств при уплате ЕСХН?
51. Каким образом может быть организован налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения (УСН).
52. Каким образом может быть организован налоговый учет ЕНВД?
53. Каков порядок отражения в налоговом учете и уплаты транспортного налога?
54. Каков порядок отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.
55. Понятие и назначение бухгалтерской учетной политики и учетной политики для целей налогообложения.
56. Допущения и требования при формировании учетной политики.
57. Содержание Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
58. Назовите причины изменения учетной политики.
59. Каков порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности?
60. Каков в настоящее время стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам или материально-производственным запасам в бухгалтерском учете и для целей налогообложения?
61. Выбор способа учета выпуска продукции (работ, услуг). Определение порядка формирования резервов под снижение стоимости готовой продукции.
62. Назовите и охарактеризуйте основные элементы учетной политики по нало-

гу на прибыль организаций.

63. Назовите элементы учетной политики по НДС.

64. Охарактеризуйте содержание учетной политики для целей налогообложения организаций при применении УСН.

65. Охарактеризуйте содержание учетной политики для целей налогообложения организаций при применении ЕСХН.

3.3 Тестовые задания

ТЕМА 1.1. ТЕОРИЯ И ОБЩАЯ МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА: ИСТОРИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

1. Для целей налогового учета организации:

а) не могут вводить новые счета;

б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;

в) могут самостоятельно вводить новые счета.

2. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

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

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

3. Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова:

а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

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

г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

4. Целью налогового учета является:

а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;

д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

5. Предметом налогового учета является:

а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;

б) предпринимательская деятельность;

в) система и методы налогообложения.

6. Запись информации для целей налогообложения внутри организации может осуществляться:

а) обязательно опираясь на систему двойной записи;

б) не опираясь на систему двойной записи;

в) произвольно.

7. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

а) обязательным;

б) обязательным в отдельных случаях;

в) необязательным.

8. Функции налогового учета:

а) фискальная;

б) распределительная;

в) контрольная;

г) поощрительная;

д) регулирующая;

9. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

10. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

11. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

12. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

- а) налоговых деклараций;
- б) расчетов налоговой базы по налогам;**
- в) финансовой отчетности.

13. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

- а) на выходе получается различная отчетность;**
- б) различные измерители;
- в) разные объекты анализа.

14. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) доходы от источников в РФ;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- е) прибыль организации;**
- ж) предоплата;
- з) авансы;
- и) выручка от продажи товаров.

15. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:

- а) 2003 г.;**
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

16. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;**
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;
- г) правильный ответ отсутствует.

17. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;
- г) ответы а, б, в;**
- д) правильный ответ отсутствует.

18. Учет как целостная система характерен для:

- а) англо-американской концепции учета;
- б) континентальной концепции учета;**
- в) англосаксонской концепции учета;
- г) южноамериканской концепции учета.

19. Основная тенденция в развитии учетных концепций в мировой практике заключается в постепенном переходе:

- а) от собственнической концепции к налоговой;
- б) от континентальной концепции к южноамериканской;
- в) от налоговой концепции к собственнической;**
- г) от южноамериканской концепции учета к континентальной.

20. Переход на МСФО предполагает:

- а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;
- б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;
- в) отсутствие налогового учета.

ТЕМА 2.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК СРЕДСТВО СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

1. Руководителю организации необходимо утвердить учетную политику в целях налогообложения

- а) 1 января следующего года;
- б) 31 декабря текущего года**
- в) любой датой в течение следующего года.

2. Обязана ли головная организация разработать самостоятельную учетную политику для своих обособленных подразделений?

а) да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах;

б) да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами;

в) нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации.

3. В учетной политике метод начисления амортизации устанавливается следующим образом

а) прописывается для каждого объекта в отдельности;

б) указывается в отношении всех имеющихся у организации объектов;

в) устанавливается в отношении всех объектов, за исключением зданий, сооружений и передаточных устройств, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы.

4. Способы налогового учета, утвержденные головной организацией при формировании учетной политики, применяются:

а) только головной организацией;

б) всеми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс);

в) только теми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации, которые находятся в одном субъекте РФ с головной организацией.

5. Учетная политика для целей налогообложения состоит из:

а) технического и методического аспектов;

б) организационного и методического аспектов;

в) организационного, технического и методического аспектов.

6. Учетная политика для целей налогообложения организации принимается:

а) на один год;

б) на два года;

в) бессрочно.

7. Формировать учетную политику организации для целей налогообложения обязаны:

а) главный бухгалтер;

б) руководитель;

в) руководитель и главный бухгалтер.

8. Учетную политику для целей налогообложения утверждает:

а) налоговый орган;

б) руководитель организации;

в) главный бухгалтер организации.

9. Учетная политика для целей налогообложения должна утверждаться:

а) отдельно от учетной политики для целей бухгалтерского учета;

- б) совместно с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- в) организация самостоятельно решает, как утверждать обе учетные политики.**

10. Рабочий план счетов для целей налогообложения включает:

- а) в технический аспект учетной политики;**
- б) в организационный аспект учетной политики;
- в) в методический аспект учетной политики.

11. Уровень централизации налогового учета включает:

- а) в технический аспект учетной политики;
- б) в организационный аспект учетной политики;**
- в) в методический аспект учетной политики.

ТЕМА 2.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДС

1. В бухгалтерском учете организации, принимающей в качестве взноса в уставный (складочный) капитал основное средство, сумма восстановленного НДС по объекту, подлежащая налоговому вычету в порядке, установленном НК РФ, отражается корреспонденцией:

- а) Дебет 19 Кредит 75;
- б) Дебет 19 Кредит 83;**
- в) Дебет 19 Кредит 84;
- г) Дебет 19 Кредит 91;
- д) Дебет 19 Кредит 99.

2. Покупателем - плательщиком НДС перечислен аванс поставщику - плательщику НДС) по договору, условиями которого предусмотрена проплата такового без указания его размера. Вправе ли он заявить к вычету НДС с аванса?

- а) нет, поскольку сумма аванса не определена;
- б) да;
- в) да, при наличии счета-фактуры поставщика с указанной суммой НДС.**

3. При отгрузке товаров по договору с особыми условиями перехода права собственности начисление НДС сопровождается следующей записью:

- а) Дебет 76, субсчет "Начисление НДС", Кредит 68, субсчет "Расчеты по НДС";**
- б) Дебет 90-3 Кредит 68, субсчет "Расчеты по НДС";
- в) Дебет 91-2 Кредит 68, субсчет "Расчеты по НДС".

4. При изменении во втором полугодии текущего года стоимости товаров, которые указаны в нескольких счетах-фактурах, выставленных ранее плательщиком НДС, он:

- а) обязан выставить корректировочный счёт-фактуру отдельно к каждому счёт-фактуре, оформленному ранее;
- б) вправе составить единый корректировочный счёт-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров по нескольким поставкам;**
- в) использует один из приведённых способов выставления корректировочного счёт-фактуры, который прописан им в его учётной политике.

5. Продавцом в счет перечисленной покупателем предварительной оплаты отгружены товары, стоимость которых меньше суммы этой предварительной оплаты. Покупателю этих товаров при принятии их на учет надлежит восстановить НДС, принятый им к вычету по перечисленной предварительной оплате:

- а) в полной сумме;
- б) в размере налога, принятого к вычету по приобретенным им товарам, в оплату которых подлежит зачету сумма ранее перечисленной оплаты согласно условиям договора.**

ТЕМА 2.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

а) передачи в производство сырья и материалов;

б) приобретения сырья и материалов;

в) оплаты сырья и материалов.

2. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

а) при методе начисления;

б) при кассовом методе;

в) при методе начисления и кассовом методе.

3. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;

б) на дату выплаты заработной платы;

в) на дату отгрузки продукции покупателю.

4. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

а) начисления налогов и сборов;

б) перечисления налогов и сборов;

в) составления налоговой декларации.

5. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при кассовом методе:

а) на дату выплаты компенсации;

б) на дату начисления компенсации;

в) на дату предоставления оправдательных документов.

6. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

а) возмещения этих расходов;

б) предоставления оправдательных документов;

в) утверждения авансового отчета.

7. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:

а) установлен НК РФ;

б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

8. К прямым расходам во всех организациях, кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность, в налоговом учете относятся:

а) топливо и энергия на технологические цели;

б) стоимость реализуемых товаров;

в) упаковочный материал;

г) инструмент, инвентарь;

д) транспортные расходы на приобретение товаров;

е) услуги производственного характера;

ж) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;

з) расходы на оплату труда управленческого персонала;

и) сумма начисленной амортизации;

к) транспортные расходы по реализации товаров;

л) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала, участвующего в производственной деятельности;

м) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы управленческого персонала;

н) прочие расходы;

о) расходы, определенные учетной политикой организации.

9. К прямым расходам в налоговом учете в организациях, осуществляющих торговую деятельность, относятся:

а) топливо и энергия на технологические цели;

б) стоимость реализуемых товаров;

в) упаковочный материал;

г) инструмент, инвентарь;

д) транспортные расходы на приобретение товаров;

е) услуги производственного характера;

ж) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;

з) расходы на оплату труда управленческого персонала;

и) сумма начисленной амортизации;

к) транспортные расходы по реализации товаров;

л) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы персонала, участвующего в производственной деятельности;

м) сумма взносов во внебюджетные фонды от заработной платы управленческого персонала;

10. К прямым расходам для целей исчисления налога на прибыль организаций относятся:

а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;

б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

в) суммы резерва по сомнительным долгам;

г) расходы на НИОКР.

11. К косвенным расходам относятся:

а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;

б) суммы резерва по сомнительным долгам;

в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;

г) потери от брака.

12. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

а) в момент их возникновения;

б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;

в) после оплаты.

13. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде:

а) относится к расходам текущего отчетного периода в полной сумме;

б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;

в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

14. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;

б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;

в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

15. В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства, в организациях, оказывающих услуги:

а) распределяются пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на оказание услуг в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на оказание услуг;

б) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;

- в) распределяются по среднему проценту;
- г) распределяются в соответствии с утвержденной учетной политикой для целей налогообложения;**
- д) распределяются в налоговом учете в соответствии с порядком их распределения в бухгалтерском учете;
- е) не распределяются.

16. Организация должна применять порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП), закрепленный в учетной политике для целей налогообложения

- а) не менее одного налогового периода;
- б) не менее двух налоговых периодов;**
- в) бессрочно и не подлежит изменению.

17. Изменить метод начисления амортизации с нелинейного на линейный при исчислении налога на прибыль организаций организация

- а) имеет право, в любое время;
- б) имеет право, но только с начала очередного налогового периода и не чаще одного раза в пять лет;**
- в) имеет право, но только с начала периода и не чаще чем один раз в течение трех лет;
- г) не имеет право

18. Организация вправе прописать в учетной политике, что она формирует в налоговом учете резерв по сомнительным долгам при использовании метода учета доходов и расходов

- а) кассового
- б) метода начисления;**
- в) независимо от применяемого метода.

19. Резерв по сомнительным долгам создается:

- а) по всей совокупности долгов;
- б) группе долгов, возникших в один и тот же период;
- в) каждому долгу.**

20. Организация торговли, использующая общую систему налогообложения, арендовала склад, на который были перевезены остатки товаров с прежнего места хранения. Такие расходы относятся

- а) к прямым;
- б) к косвенным;**
- в) к одному из указанных видов расходов, который прописан в учетной политике для целей налогообложения.

21. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;**
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные расходы.

22. В целях минимизации налога на прибыль организации в условиях роста цен на материалы выгоднее использовать метод оценки материалов при их списании:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.**

23. Амортизационная премия, возникающая при вводе объекта в эксплуатацию, в налоговом учете относится:

а) к прямым расходам;

б) косвенным расходам;

в) прямым или косвенным расходам в зависимости от принятой учетной политики.

24. Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

а) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %);

б) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %);

в) отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика.

25. Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) при применении нелинейного метода начисления амортизации определяется исходя из:

а) произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации;

б) деления суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца на норму амортизации;

в) сложения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации.

26. Метод ЛИФО при списании материалов можно использовать:

а) в бухгалтерском финансовом учете;

б) в бухгалтерском управленческом учете;

в) в налоговом учете;

г) во всех указанных видах учета.

27. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

а) прочим расходам;

б) внереализационным расходам;

в) материальным расходам.

28. В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят:

а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения;

б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме;

в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.

29. Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:

а) обязательного страхования;

б) добровольного страхования;

в) обязательного и добровольного страхования.

30. Первоначальная стоимость приобретенных инвестиционных активов, по которым начисляется амортизация, будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете:

а) на сумму кредитов и займов, взятых на приобретение актива;

б) на сумму процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение актива;

в) на сумму расходов по транспортировке актива.

31. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

а) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые три дня нетрудоспособности работника;

б) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги;

- в) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов;
- г) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем;**
- д) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула;
- е) амортизация переданного по договору аренды имущества;
- ж) плата государственному и (или) частному нотариусу.**

32. Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт не может превышать:

- а) среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последний налоговый период;
- б) среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года;**
- в) норматив, установленный самой организацией-налогоплательщиком.

33. Если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения:

- а) включается в состав внереализационных расходов на дату окончания налогового периода;
- б) не признается;
- в) включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.**

34. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества;**
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;**
- г) штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам РФ;
- д) отрицательные суммовые и курсовые разницы;**
- е) проценты по долговым обязательствам;**
- ж) потери от пожаров, аварий;**
- з) плата за услуги банков;
- и) потери от простоев;**
- к) убытки прошлых налоговых периодов;**
- л) убытки от стихийных бедствий.**

35. В соответствии со ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется:

- а) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода;**
- б) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода;
- в) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на день создания резерва;
- г) по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на день создания резерва.

36. Резерв по сомнительным долгам может использоваться на покрытие:

- а) убытков от безнадежных долгов;**
- б) любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок;
- в) любой кредиторской задолженности, не погашенной в срок.

37. Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100% размера сомнительной задолженности;**
- б) 50% размера сомнительной задолженности;

в) резерв не формируется.

38. Если срок возникновения сомнительной задолженности составляет 45–90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100% размера сомнительной задолженности;
- б) 50% размера сомнительной задолженности;**
- в) резерв не формируется.

39. Датой признания расходов в виде штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств следует считать:

- а) дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом;
- б) дату получения претензионного письма от контрагента;
- в) дату признания должником.**

40. Убытками, приравненными к внереализационным расходам, являются:

- а) убытки от реализации амортизируемого имущества;
- б) суммы резервов по сомнительным долгам;
- в) потери от стихийных бедствий.**

41. Величина текущего налога на прибыль определяется:

- а) на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02;
- б) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль;
- в) одним из приведённых способов, который закреплён в учётной политике организации.**

42. Условный расход по налогу на прибыль равен текущему налогу на прибыль при отсутствии:

- а) постоянных разниц;
- б) вычитаемых временных разниц;
- в) налогооблагаемых временных разниц;
- г) постоянных и временных разниц.**

43. Начисление условного дохода за отчётный период отражается записью:

- а) Дебет 09 Кредит 68;
- б) Дебет 68 Кредит 77;
- в) Дебет 99 Кредит 68;
- г) Дебет 68 Кредит 99.**

44. Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме:

- а) не более 4% от фонда заработной платы;
- б) не более 4% от суммы расходов на оплату труда;**
- в) не более 10% от суммы расходов на оплату труда.

ТЕМА 2.4. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Выходное пособие и средний месячный заработок на период трудоустройства не облагаются НДФЛ в размере, не превышающем в целом:

- а) одного;
- б) трёх;**
- в) шести средних месячных заработков.

2. Организация перечисляет заработную плату на карты работникам два раза в месяц - 16-го числа месяца, в котором она начислена, и 1-го числа месяца, следующего за месяцем ее начисления. Размер обеих частей зависит от времени, фактически отработанного сотрудниками. Налоговый агент обязан перечислить удержанную сумму НДФЛ в бюджет

- а) в день перечисления первой части заработной платы;

б) в день перечисления второй части заработной платы;
в) в день перечисления первой части заработной платы и в день перечисления второй ее части;

г) в последний день месяца независимо от фактических сроков перечисления денежных средств.

3. Незрасходованный остаток денежных средств, полученных работником под отчет, включается в его облагаемый доход:

а) в день окончания срока, указанного руководителем в заявлении на получение подотчетной суммы;

б) в последний день месяца, когда работником был представлен авансовый отчет;

в) в последний день календарного года, в котором выдавалась сумма под отчет;

г) при прощении долга.

ТЕМА 2.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Организацией приобретен объект недвижимого имущества, налоговая база по которому определяется исходя из его кадастровой стоимости. Данный месяц при расчете налога:

а) не учитывается;

б) не учитывается, если недвижимость была приобретена в первой половине месяца;

в) учитывается пропорционально количеству дней, в течение которых объект находился в собственности;

г) учитывается полностью, если недвижимость была приобретена во второй половине месяца;

д) учитывается полностью.

2. При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется как произведение частного от деления первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму чисел лет срока полезного использования объекта:

а) на число лет эксплуатации объекта;

б) число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта;

в) совокупность числа лет эксплуатации объекта.

3. Организация имеет обособленное подразделение в другом регионе страны. Налоговую декларацию следует представлять

а) по месту нахождения головной организации;

б) по месту нахождения обособленного подразделения;

в) по месту нахождения головной организации и по месту нахождения обособленного подразделения, если последнее имеет отдельный баланс;

г) по месту нахождения головной организации либо в оба места, в зависимости от выбранного учетной политикой способа представления деклараций.

4. В 2016 г. на балансе организации числится объект движимого имущества, принятый на учет до 2013 г., с остаточной стоимостью 50000 руб. В 2016 г. была проведена его модернизация (затраты на модернизацию - 100 000 руб.). Данный объект ОС после проведения модернизации

а) является объектом обложения налогом на имущество, налоговая база определяется с учетом проведенной модернизации;

б) является объектом обложения налогом на имущество, стоимость проведенной в 2015 г. модернизации не изменяет налоговую базу по данному имуществу;

в) не является объектом обложения налогом на имущество, так как модернизация была проведена в 2015 г.;

г) является (не является) в зависимости от того, увеличен срок полезного использования объекта ОС или нет.

ТЕМА 2.6. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА И ИНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ.

1. Начисление пеней за несвоевременную уплату транспортного налога, исчисленного за автомобиль, используемый при осуществлении развозной торговли, сопровождается следующей записью:

- а) Дебет 44 Кредит 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу", субсчет второго порядка "Расчеты по пеням";
- б) Дебет 84 Кредит 68;
- в) Дебет 91-2 Кредит 68;
- г) Дебет 99 Кредит 68.

ТЕМА 3.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

1. Вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

- а) некоммерческая организация, включенная в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;**
- б) жилищный (жилищно-строительный) кооператив;
- в) кредитный потребительский кооператив;
- г) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ;
- д) некоммерческая организация.

2. При использовании УСН с объектом в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, для учета в расходах стоимости приобретенных материалов, не требуется условие

- а) материалы оприходованы;
- б) активы оплачены поставщику;
- в) осуществлена их передача в производство.**

3. Организация на УСН вправе включить в расходы, уменьшающие полученные доходы, затраты по следующему виду страхования?

- а) страхование имущества;
- б) каско;
- в) ОСАГО;**
- г) учитывать затраты на страхование нельзя.

4. Размер фиксированного авансового платежа по НДФЛ, перечисляемого иностранными гражданами, которые работают в Российской Федерации на основании патента, подлежит индексации:

- а) на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год;
- б) на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта РФ;
- в) на произведение указанных коэффициентов.**

5. Организация, перешедшая на УСН, не обязана отражать предъявленную продавцом сумму НДС отдельной строкой в книге учета доходов и расходов

- а) по материалам;
- б) по сырью;
- в) по товарам;
- г) по нематериальным активам.**

6. Организацией, применяющей УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов", по итогам прошлого года уплачен минимальный налог. Сумма минимального налога в книге учёта доходов и расходов

- а) учитывается как самостоятельный вид расходов;
- б) заносится как самостоятельный вид расходов полностью после её уплаты;
- в) списывается в расходы равными долями в течение 10 лет;
- г) **в книге не отражается.**

7. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, должна вести бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов

- 1) в соответствии с Налоговым кодексом РФ
- 2) по своему усмотрению

3) в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете

8. Суммы НДС, принятые ранее к вычету, при переходе на уплату ЕСХН:

- а) подлежат уплате в бюджет;
- б) подлежат восстановлению;
- в) **не подлежат восстановлению;**
- г) не подлежат восстановлению, за исключением основных средств и нематериальных активов.

9. Организации, уплачивающие ЕСХН, учитывают при определении объекта налогообложения:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), операционные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы;
- в) **доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы;**
- г) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, операционные доходы.

10. На момент перехода на уплату ЕСХН с иных режимов налогообложения стоимость основных средств принимается равной:

- а) **остаточной стоимости этого имущества;**
- б) восстановительной стоимости этого имущества;
- в) первоначальной стоимости этого имущества;
- г) балансовой стоимости этого имущества.

11. Порядок признания даты получения доходов при применении ЕСХН:

- а) день отгрузки товаров;
- б) **день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;**
- в) день заключения договора купли-продажи;
- г) день поступления средств в кассу.

12. Расходами плательщиков ЕСХН признаются:

- а) **затраты после их фактической оплаты;**
- б) затраты после их фактической оплаты в последний день отчетного (налогового) периода;
- в) затраты после отгрузки товара;
- г) затраты после заключения договора купли-продажи.

3.4. Перечень тем курсовых работ .

№ п/п	Тема курсовой работы
1	Современное состояние и перспективы развития налогового учета в России
2	Бухгалтерский и налоговый учёт основных средств
3	Бухгалтерский и налоговый учёт нематериальных активов
4	Бухгалтерский и налоговый учёт материально-производственных запасов
5	Бухгалтерский и налоговый учёт прямых затрат
6	Бухгалтерский и налоговый учёт командировочных расходов
7	Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на оплату труда и отпуска

8	Бухгалтерский и налоговый учёт амортизации основных средств
9	Бухгалтерский и налоговый учёт компенсационных выплат
10	Бухгалтерский и налоговый учёт оценочных резервов
11	Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на подготовку и переподготовку кадров
12	Налоговый учёт отдельных видов прочих расходов
13	Налоговый учёт внереализационных расходов
14	Бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации
15	Бухгалтерский и налоговый учёт общехозяйственных расходов
16	Учет налога на добавленную стоимость
17	Учёт и налогообложение транспортным налогом
18	Учёт и налогообложение имущества организации
19	Учёт расчётов по налогу на доходы физических лиц
20	Бухгалтерский и налоговый учёт при применении специальных налоговых режимов
21	Бухгалтерский и налоговый учёт при упрощенной системе налогообложения
22	Учетная политика организаций для целей бухгалтерского учета и налогообложения
23	Бухгалтерский и налоговый учёт расчетов по единому сельскохозяйственному налогу
24	Учёт налога на имущество организаций

3.5. Практические задания для текущего контроля

Задание 1. Изучив содержание федерального закона «О бухгалтерском учете» и главы 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) проведите сравнение бухгалтерского и налогового учета по следующим признакам

	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
Понятие		
Цель		
Обязательные реквизиты первичных документов (регистров налогового учета)		

Задание 2. Организацией был продан производственный объект основных средств первоначальной стоимостью 200000 руб., срок полезного использования 60 мес., фактический срок использования 38 мес., способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете - линейный, продажная стоимость объекта 82600 руб., включая НДС.

1. Составьте корреспонденции счетов по каждой операции.
2. Отразите различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.

Задание 3. Определите сумму НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Организацией приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118000 руб. (в том числе 18000 руб.— НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.

2. Организация приобрела осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования -236000 руб. (в том числе 36000 руб.- НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.

3. Организация внесла предоплату в размере 590000 руб. (в том числе 90 000 руб.— НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Задание 4. Остатки на счетах бухгалтерского учета организации составляют, тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	1700	1800	2400	3000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1200	1400	1456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Амортизация основных средств (счет 02)	700	800	1000	1500
Амортизация нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315

В налоговом учете отражены следующие данные о начисленных суммах амортизации по амортизации амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов), тыс. руб.:

Счета бухгалтерского учета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Амортизация основных средств (счет 02)	850	900	1200	1500
Амортизация нематериальных активов (счет 04)	300	445	490	515

1. Определите, данные бухгалтерского или налогового учета принимаются в расчет при определении налогооблагаемой базы
2. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.
3. Составьте корреспонденции счетов по начислению у уплате налога в бухгалтерском учете.

Задание 5. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 200000 руб. со сроком полезного использования 4 года. Рассчитать амортизацию по данному объекту для целей бухгалтерского учета линейным способом и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Обосновать, какой способ целесообразно закрепить в положении по учетной политике, если цель организации:

- 1) Максимально упростить расчеты
- 2) Получить экономию по налогу на имущество организаций.

Полный перечень заданий для текущего контроля представлен в учебно-методической разработке - Кузнецова И. В. Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс] : методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" очной и заочной форм / [И. В. Кузнецова, О. Н. Тарасенко] ; Воронежский государственный аграрный университет ; [под ред. В. Г. Широбокова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 — Свободный доступ из интрасети ВГАУ.— <URL:http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146654.pdf>

3.6. Практические задания для промежуточной аттестации

Задание 1. Остаток прямых расходов на начало месяца в НЗП (распределено на остатки НЗП на конец прошлого месяца) – 150 тыс. руб. Сумма прямых расходов за месяц составила – 650 тыс. руб. Сумма прямых расходов, распределенных на остатки НЗП на конец месяца – 163 тыс. руб. Остаток прямых расходов на начало месяца в готовой продукции на складе (распределено на остатки готовой продукции на складе на конец прошлого месяца) – 80 тыс. руб.

Рассчитайте сумму прямых расходов, подлежащую распределению на остатки готовой продукции на складе на конец текущего месяца.

Остаток продукции на складе на начало месяца составил 200 т. Выпущено продукции в текущем месяце 1000 т. Отгружено продукции в текущем месяце 750 т.

Рассчитайте сумму прямых расходов, приходящуюся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Рассчитайте сумму прямых расходов, распределенных на остаток продукции на складе, на конец месяца.

Задание 2. По данным ежемесячных инвентаризаций хлебобулочного цеха количество муки в остатках незавершенного производства на начало месяца составило 420 кг, а на конец месяца – 350 кг. Списано в производство муки за месяц 763 кг. Стоимость в оценке по прямым статьям расходов остатка НЗП на начало месяца 234 765 руб. Прямые затраты за месяц – 873200 руб. Рассчитайте стоимость прямых расходов в остатке НЗП на конец месяца, а также стоимость прямых затрат, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций за месяц.

Задание 3. В организации на 01.09.201_ г. на складе числилось 140 шт. болтов по цене 7 руб. 50 коп.

15.09.201_ г. оприходовано 350 шт. по цене 8 руб. 30 коп.

19.09.201_ г. оприходовано 270 шт. по цене 9 руб. 50 коп.

26.09.201_ г. оприходовано 480 шт. по цене 10 руб.

Все цены без НДС.

Отпущено в производство:

15.09.201_ г. – 350 шт.

19.09.201_ г. – 250 шт.

26.09.201_ г. – 400 шт.

Определить сумму материальных расходов, списываемую в сентябре 201_ г., и остаток на 01.10.201_ г. различными методами.

По результатам проведенных расчетов определите какой из методов:

- 1) в большей степени отвечает принципу консерватизма;
- 2) позволяет минимизировать налог на прибыль организаций при условии роста цен на материалы;
- 3) влияет на показатели ликвидности при условии роста цен на материалы.

Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 4. Организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 10 лет, не предусматривающий страховых выплат в течение первых пяти лет. Страховая премия в размере 60 тыс. руб. перечислена 01.12.201_ г. Сумма расходов на оплату труда в декабре составила 250 тыс. руб. Определите сумму расходов на добровольное страхование, которая будет признана в декабре для целей налогового учета. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 5. Организация формирует резерв на оплату отпусков в 201_ г. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму взносов во внебюджетные фонды – 5700 тыс. руб. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 500 тыс. руб., обязательные отчисления – ? руб. Определить процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 6. Организация приобретает нематериальный актив (НМА) стоимостью 35400 руб., в том числе НДС. При регистрации права на НМА была уплачена госпошлина в сумме 1170 руб. Услуги нотариуса по заверению договора составили 7200 руб., проценты по кредиту, взятому на приобретение НМА – 6000 руб. Определите первоначальную стоимость НМА в налоговом учете. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 7. Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей налогового учета, равный

36 месяцев. Рассчитать норму амортизации и сумму амортизации линейным методом. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 8. В ноябре 201_ г. сумма представительских расходов организации составила 5 тыс. руб. Сумма расходов на оплату труда за январь–ноябрь составила 100 тыс. руб., а сумма доходов от реализации составила 250 тыс. руб. Определите сумму представительских расходов в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за ноябрь 201_ г. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 9. В декабре организация вручила победителям рекламного розыгрыша призы на сумму 10 тыс. руб. При этом расходы на оплату труда за январь–декабрь составили 150 тыс. руб., сумма выручки равна 500 тыс. руб. Определить сумму расходов на приобретение врученных призов без НДС в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, за декабрь. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 10. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (с применением положений ПБУ 18/02). По результатам работы организация за год получила налоговый убыток в размере 90 тыс. руб. и отразила в бухгалтерском учете отложенный налоговый актив. В I квартале следующего года организация получила прибыль в размере 70 тыс. руб. Эта сумма полностью направлена на покрытие прошлогоднего убытка. При этом часть отложенного налогового актива была списана. В каких формах бухгалтерской отчетности отражается остаток, изменение отложенных налоговых активов? Каков порядок бухгалтерского и налогового учета оставшейся части убытка в размере 20 тыс. руб.?

Задание 11. Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. Рассчитайте норму амортизации и сумму амортизации линейным методом. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 12. Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. Рассчитайте норму амортизации и сумму амортизации способом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения 2). Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 13. Организация приобрела оборудование стоимостью 150 тыс. руб., установила срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета, равный 6 лет. Рассчитайте норму амортизации и сумму амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Составить корреспонденции счетов по представленным операциям в бухгалтерском учете.

Задание 14. В учетной политике организации зафиксировано год создание резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения. На начало IV квартала остаток резерва составил 36500 руб. Размер выручки за год — 12567 тыс. руб.

На 31 декабря имеется просроченная дебиторская задолженность по оплате поставленных товаров по контрагентам

Контрагент	Размер задолженности согласно договору с учетом НДС (руб.)	Период просрочки	Сумма, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва с учетом НДС (руб.)	Сумма отчислений в резерв (руб.)
Контрагент 1	98000	98 дней		
Контрагент 2	216 380	59 дней		
Контрагент 3	97600	11 дней		
Контрагент 4	287400	75 дней		
Итого				

Кроме того, у организации имеется кредиторская задолженность перед контрагентом 4 по оплате рекламных услуг в сумме 57000 руб.

Определить:

1. Сумму, которую можно признать сомнительным долгом для целей создания резерва.
2. Сумму отчислений в резерв.
3. Лимит резерва.
4. В каком размере можно перенести остаток резерва на следующий год при условии, если безнадежных долгов, которые можно списать за счет резерва, в текущем году не было?

3.7. Реферат

Перечень тем рефератов

1. Состояние, проблемы и перспективы развития налогового учета в России
2. Проблемы организации раздельного учета по налогу на добавленную стоимость
3. Причины возникновения постоянных и временных налоговых разниц при учете расчетов по налогу на прибыль организаций
4. Раскрытие информации о налоговых разницах в бухгалтерской (финансовой) отчетности
5. Бухгалтерский и налоговый учет нормируемых расходов: сходства и отличия
6. Налоговый учет переноса убытков на будущее
7. Налоговый учет процентов по заемным средствам
8. Налоговый учет формирования резервов
9. Состав доходов в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль организаций
10. Форма и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями, применяющими ЕСХН

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

4.1. Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся II ВГАУ 1.1.01 – 2017,

Положение о фонде оценочных средств II ВГАУ 1.1.13 – 2016

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 ОП ВО и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Кузнецова И.В.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование, выполнение задания
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами

8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Кузнецова И.В.
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

4.3. Ключи (ответы) к тестам представлены в п.3.3.

Рецензент Махоркин Н.И., директор ООО «МКС-Аудит», аттестованный аудитор, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»