

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИС: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Федеральное образовательное учреждение

Дата подписания: 02.09.2024 12:11:23

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»**

Экономический факультет

ОПОП по направлению 38.04.01 Экономика

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

программы дисциплины

Б1.В.ДВ.02.02 Налоговый учет

Направленность (профиль) «Учет, экономический анализ и финансовый контроль»

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра – экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

Разработчик, канд. экон. наук, доцент

О.П. Зайцева

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе учебной дисциплины.

2. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.

3. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения учебной дисциплины.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС; оценочные средства, применяемые для текущего контроля; оценочные средства, применяемые для рубежного контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.

5. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа учебной дисциплины.

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины, персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных средств

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-1	Способностью формирования бухгалтерской отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	ИД-1 _{ПК-1} Организовать ведение бухгалтерского учета в масштабах крупного и среднего предприятия	нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ; этапы и процедуры формирования налоговой отчетности в организации; информационные источники, необходимые для ведения учета в организации	вести учет налогов в организациях различного типа; выполнять расчет налогов для организации в соответствии с действующим законодательством; заполнять налоговые регистры и налоговую отчетность	навыками ведения налогового учета в организациях в соответствии с действующим законодательством; навыками формирования налоговой отчетности
		ИД-3 _{ПК-1} Выявлять проблемы современного бухгалтерского учета и вырабатывать направления их решения	методы проведения анализа на основе данных налогового учета; методы оптимизации налогообложения в организациях; методы решения поставленных задач; методы принятия управленческих решений	осуществлять практическую деятельность в области налогового учета в организациях; анализировать факторы и условия, влияющие на ведение налогового учета; применять методы и способы оптимизации налогообложения	применения современного инструментария для решения экономических задач при ведении налогового учета в организациях; методами и способами оптимизации налогообложения; оценки полученных в ходе анализа данных налогового учета, влияние принимаемых решений в части налогообложения на эффективность деятельности организации

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

дисциплины в рамках педагогического контроля

* данным знаком помечены индивидуализируемые виды учебной работы

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения обучающимися положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимся выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы магистранта в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения обучающимся программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРС
2.3 Критерии оценки качественного уровня рубежных результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки* качественного уровня результатов изучения дисциплины
* экзаменационной оценки	

2.3 РЕЕСТР элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для входного контроля	Вопросы для проведения входного контроля по остаточным знаниям предшествующих дисциплин
	Общие критерии оценки результатов входного контроля
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС	Перечень тем индивидуального задания
	Содержание индивидуального задания
	Требования к оформлению индивидуального задания
	Критерии оценки индивидуального задания
3. Средства для текущего контроля	Вопросы для проведения лекции-беседы
	Общие критерии оценки лекции-беседы
	Вопросы для проведения практического занятия-дискуссии
	Общие критерии оценки практического занятия-дискуссии
	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
	Критерии оценки самостоятельного изучения темы
	Тематический план практических занятий с основными вопросами, подлежащими рассмотрению
	Общие критерии оценки подготовки и участия магистранта в практических занятиях
	Контрольные вопросы для проведения рубежного контроля
	Критерии оценки ответов на контрольные вопросы рубежного контроля
4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Тестовые задания для проведения итогового контроля
	Критерии оценки ответов на тестовые задания итогового контроля

2.3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций	
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий		
				Оценки сформированности компетенций					
				2	3	4	5		
				Не зачтено	Зачтено				
				Характеристика сформированности компетенции					
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	1 Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач 2 Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач 3 Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач					
Критерии оценивания									
ПК-1	ИД-1ПК-1	Полнота знаний	Знать нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ; этапы и процедуры формирования налоговой отчетности в организации; информационные источники, необходимые для ведения учета в организации	Не знает нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ; этапы и процедуры формирования налоговой отчетности в организации; информационные источники, необходимые для ведения учета в организации	1 Поверхностно знает нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ; этапы и процедуры формирования налоговой отчетности в организации; информационные источники, необходимые для ведения учета в организации 2 Свободно ориентируется в нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет в РФ; в этапах и процедурах формирования налоговой отчетности в организации; информационных источниках, необходимых для ведения учета в организации 3 В совершенстве знает и понимает нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет в РФ; этапы и процедуры формирования налоговой отчетности в организации; информационные источники, необходимые для ведения учета в организации				Опрос, индивидуальное задание, контрольная работа, тестирование
		Наличие умений	Уметь вести учет налогов в организациях различного типа; выполнять расчет налогов для организации в соответствии с действующим законодательством; заполнять налоговые регистры и налоговую отчетность	Не умеет вести учет налогов в организациях различного типа; выполнять расчет налогов для организации в соответствии с действующим законодательством; заполнять налоговые регистры и налоговую отчетность	1 Умеет вести учет отдельных налогов в организациях; выполнять расчет некоторых налогов для организации в соответствии с действующим законодательством; заполнять некоторые налоговые регистры и налоговую отчетность 2 Умеет вести учет налогов в организациях различного типа; выполнять расчет налогов для организации в соответствии с действующим законодательством; заполнять налоговые регистры и налоговую отчетность 3 В совершенстве умеет вести учет налогов в организациях различного типа; выполнять расчет налогов для организации в соответствии с действующим законодательством; заполнять налоговые регистры и налоговую отчетность				
		Наличие навыков (владение опытом)	Навыки ведения налогового учета в организациях в соответствии с действующим законодательством; навыками формирования налоговой отчетности	Не имеет навыков ведения налогового учета в организациях в соответствии с действующим законодательством; навыками формирования налоговой отчетности	1 Имеет некоторые навыки ведения налогового учета в организациях в соответствии с действующим законодательством; навыками формирования отдельных форм налоговой отчетности 2 Имеет навыки ведения налогового учета в организациях в соответствии с действующим законодательством; навыками формирования налоговой отчетности 3 Имеет уверенные навыки ведения налогового учета в организациях в соответствии с действующим законодательством; навыками формирования налоговой отчетности				
	ИД-3 ПК-1	Полнота знаний	Знает методы проведения анализа на основе данных налогового учета; методы оптимизации налогообложения в организациях;	Не знает методы проведения анализа на основе данных налогового учета; методы оптимизации налогообложения в организациях; методы решения поставленных задач; методы принятия	1 Знает отдельные методы проведения анализа на основе данных налогового учета; методы оптимизации налогообложения в организациях; методы решения поставленных задач; методы принятия управленческих решений 2 Знает основные методы проведения анализа на основе данных налогового учета; методы оптимизации налогообложения в организациях; методы решения поставленных задач; методы принятия управленческих решений 3 В совершенстве знает методы проведения анализа на основе данных налогового учета;				Опрос, индивидуальное задание, контрольная работа, тестирование

			методы решения поставленных задач; методы принятия управленческих решений	управленческих решений	методы оптимизации налогообложения в организациях; методы решения поставленных задач; методы принятия управленческих решений	
		Наличие умений	Осуществляет практическую деятельность в области налогового учета в организациях; анализировать факторы и условия, влияющие ведение налогового учета; применять методы и способы оптимизации налогообложения	Не умеет осуществлять практическую деятельность в области налогового учета в организациях; анализировать факторы и условия, влияющие ведение налогового учета; применять методы и способы оптимизации налогообложения	1 Отчасти умеет осуществлять практическую деятельность в области налогового учета в организациях; анализировать факторы и условия, влияющие ведение налогового учета; умеет применять некоторые методы и способы оптимизации налогообложения. Умеет применять некоторые методы, способы и инструменты технического анализа финансовых рынков (графические, динамические и др.) 2 Умеет осуществлять практическую деятельность в области налогового учета в организациях; анализировать факторы и условия, влияющие ведение налогового учета; применять методы и способы оптимизации налогообложения 3 В совершенстве умеет осуществлять практическую деятельность в области налогового учета в организациях; анализировать факторы и условия, влияющие ведение налогового учета; применять методы и способы оптимизации налогообложения	
		Наличие навыков (владение опытом)	Навыки применения современного инструментария для решения экономических задач при ведении налогового учета в организациях; методами и способами оптимизации налогообложения; оценки полученных в ходе анализа данных налогового учета, влияние принимаемых решений в части налогообложения на эффективность деятельности организации	Не владеет навыками применения современного инструментария для решения экономических задач при ведении налогового учета в организациях; методами и способами оптимизации налогообложения; оценки полученных в ходе анализа данных налогового учета, влияние принимаемых решений в части налогообложения на эффективность деятельности организации	1 Владеет некоторыми навыками применения современного инструментария для решения экономических задач при ведении налогового учета в организациях; методами и способами оптимизации налогообложения; оценки полученных в ходе анализа данных налогового учета, влияние принимаемых решений в части налогообложения на эффективность деятельности организации 2 Владеет навыками применения современного инструментария для решения экономических задач при ведении налогового учета в организациях; методами и способами оптимизации налогообложения; оценки полученных в ходе анализа данных налогового учета, влияние принимаемых решений в части налогообложения на эффективность деятельности организации 3 В совершенстве владеет навыками применения современного инструментария для решения экономических задач при ведении налогового учета в организациях; методами и способами оптимизации налогообложения; оценки полученных в ходе анализа данных налогового учета, влияние принимаемых решений в части налогообложения на эффективность деятельности организации	

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

3.1.1 . Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС

Разделы учебной дисциплины, усвоение которых магистрантами сопровождается или завершается подготовкой индивидуального задания:

№	Наименование раздела
1	Налоговый учет доходов и расходов
2	Особенности налогового учета прочих и внереализационных расходов

Перечень примерных тем индивидуального задания

- составление учетной политики предприятия для целей налогообложения

По результатам самостоятельного освоения темы «Формирование учетной политики для целей налогообложения» магистрант выполняет индивидуальное задание. Тема индивидуального задания задаётся преподавателем. Задание подготавливается студентом индивидуально на основе самостоятельно подобранной основной и дополнительной учебной литературы по теме индивидуального задания. На выполнение задания магистранту отводится 10 часов.

Учебные цели, на достижение которых ориентировано выполнение индивидуального задания:

- а) получить целостное представление о порядке формирования учетной политики организации для целей налогообложения прибыли;
- б) приобрести/закрепить навыки выбора оптимальных методов учета доходов и расходов;
- в) получить опыт формирования учетной политики для целей налогообложения прибыли;
- г) получить данные для последующего использования в магистерской диссертации, если предмет исследования магистерской диссертации совпадает с содержанием индивидуального задания;
- д) развить полученные ранее навыки самостоятельной учебной работы в части самостоятельного осуществления планомерной внеаудиторной работы без нарушения установленных сроков её выполнения.

Учебные задачи, которые должны быть решены магистрантом в рамках выполнения индивидуального задания:

- а) оформить приказ об утверждении учетной политики;
- б) сформировать учетную политику для целей налогообложения прибыли;
- в) оформить налоговый регистр учета доходов/расходов.

Содержание индивидуального задания

1. Оформить приказ об утверждении учетной политики для целей налогообложения прибыли.

2. Оформить учетную политику организации для целей налогообложения прибыли на примере условной организации:

- определить вид деятельности организации;
- определить элементы учетной политики с учетом выбранного вида деятельности;

Обязательными элементами учетной политики являются:

- порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций;
- формы ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль;
- метод учета доходов и расходов;
- классификация доходов (расходов);
- порядок признания доходов (расходов);
- налоговый учет основных средств;
- метод оценки сырья и материалов при производстве товаров, работ, услуг;
- порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства;
- налоговый учет процентов по долговым обязательствам;

- порядок формирования одного из резервов;
- перенос убытков на будущее;
- порядок уплаты налога на прибыль организации (авансовых платежей);

3. Разработать один вариант налогового регистра в соответствии с разработанной учетной политикой условной организации.

Требования к оформлению индивидуального задания

Требования к тексту:

- не более 20-и страниц (преподаватель имеет право увеличить объем);
- нумерация арабскими цифрами по центру в верхнем колонтитуле;
- поля: верхнее и нижнее 20 мм, левое 30 мм, правое 10 мм;
- шрифт Times New Roman, кегль 12/14;
- названия глав – кегль 16;
- интервал между строками 1,5.

Оформление индивидуального задания правильно начать с настройки абзацев (1,25 см), нумерации страниц, выставления полей, и выравнивания по ширине. Сноски на источники указываются в тексте – помещаются в квадратные скобки, содержат номер источника и страницу.

Текст печатается на компьютере на одной стороне листов. Главы и параграфы нужно начинать с нового листа. В стандартах четких указаний по оформлению заголовков нет. Чаще всего они располагаются посередине, в конце не ставятся точки. Между названиями глав (параграфов) и текстом 2 интервала. Запрещено переносить в заголовках слова.

Таблицы, диаграммы и формулы не обязательны. Если они имеются, то размещаются по тексту. Приложения допускаются в случаях, если таблиц или диаграмм много или они превышают размеры листа формата А4.

Титульный лист оформляется в соответствии с образцом, представленным в приложении 1.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ индивидуального задания

- *оценка «зачтено»* выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме и в установленные сроки, указанные элементы учетной политики соответствуют выбранному виду деятельности предприятия, объем представленной информации в учетной политике позволяет эффективно вести налоговый учет в организации, задание оформлено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данной документации.

- *оценка «не зачтено»* выставляется, если обучающийся выполнил задание не в полном объеме или в с нарушением сроков его сдачи, элементы учетной политики не соответствуют выбранному виду деятельности, объем представленной информации не позволяет эффективно вести налоговый учет в организации, задание не оформлено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данной документации.

3.1.2. Вопросы для проведения входного контроля по остаточным знаниям предшествующих дисциплин

Цель входного контроля - зафиксировать уровень ключевых компетенций слушателей перед началом изучения дисциплины «Налоговый учет».

Проведение входного контроля позволяет выявить наиболее сильные и слабые области специальных знаний, необходимые для успешного изучения курса дисциплины и откорректировать содержание учебного курса в соответствии с результатами контрольной работы (например, в части организации ВАРС).

Входной контроль проводится в форме контрольной работы и носит фронтальный характер. Расчетная трудоемкость входного контроля составляет 2 часа.

Вопросы для входного контроля

1. Подходы к формированию учетной политики
2. Отчет о финансовом положении компании
3. Отчет о финансовых результатах
4. Отчет о денежных потоках
5. Отчет об изменениях в капитале
6. Консолидированная финансовая отчетность

7. Учет внеоборотных активов
8. Учет затрат по займам
9. Учет обесценения активов
10. Учет активов, предназначенных для продажи
11. Учет прекращенной деятельности
12. Учет сельскохозяйственной деятельности
13. Учет инвестиционной собственности
14. Способы получения отчетности для иностранных пользователей
15. Порядок трансформации отчетности

Примерные варианты контрольных работ

Вариант 1.

1. Основные элементы учетной политики предприятия
2. Порядок составления и основные требования к Балансовому отчету.
3. Порядок составления и основные требования к Отчету о движении денежных средств.
4. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности затрат по займам.
5. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности прекращенной деятельности организации.

Вариант 2.

1. Порядок разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности
2. Порядок составления и основные требования к Отчету о финансовых результатах.
3. Консолидация финансовой отчетности.
4. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности основных средств.
5. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности активов, предназначенных для продажи.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ответов на вопросы входного контроля в форме контрольной работы

-«зачтено» магистрант использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы; владеет инструментарием предшествующих изученных дисциплин; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемым дисциплинам. Имеется письменный ответ более, чем на половину вопросов.

-«не зачтено» магистрант имеет недостаточно полный объем знаний в рамках изученных дисциплин; использует научную терминологию, но ответы на вопросы осуществляются с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках предшествующих дисциплин; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях

Вопросы для проведения лекции-беседы

Тема 1: Общие вопросы налогового учета

- 1) Сущность и задачи налогового учета
- 2) Понятие аналитических регистров налогового учета, их состав и общая характеристика
- 3) Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Вопросы к лекции-беседе:

1. Дайте определение понятия «налоговый учёт».
2. Перечислите цели налогового учёта.
3. Перечислите принципы ведения налогового учёта.
4. Дайте сопоставимую характеристику бухгалтерского и налогового учёта.
5. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учёта».
6. Раскройте содержание и варианты ведения налогового учёта.
7. Какие данные должны отражаться в налоговом учёте?
8. Какие обязательные реквизиты должны содержаться в аналитических регистрах налогового учёта?
9. Дайте определение и характеристику объектов налогового учёта.
10. Перечислите группы аналитических регистров налогового учёта и охарактеризуйте каждую из них.
11. Какие существуют модели налогового учёта?
12. Дайте характеристику каждой модели ведения налогового учёта.
13. Что собой представляет учётная политика для целей налогообложения?

14. Какие основные аспекты учёта должна включать в себя учётная политика для налогового учёта?

15. Сколько разделов должно быть в учётной политике для целей налогообложения?

Тема 2: Понятие и классификация доходов

1) Понятие и классификация доходов в налоговом учете.

2) Налоговый учет внереализационных доходов

3) Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

Вопросы к лекции-беседе:

1. Чем отличается классификация доходов в бухгалтерском учёте от налогового учёта?

2. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения.

3. Охарактеризуйте методы признания доходов в целях налогообложения.

4. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления.

5. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при кассовом методе.

6. Что признаётся доходом от реализации?

7. Дайте определение понятию «товарный кредит».

8. Перечислите несколько видов внереализационных доходов.

9. Какими способами признаются в налоговом учёте внереализационные доходы?

Тема 3: Понятие и классификация расходов

1) Понятие и классификация расходов

2) Состав материальных расходов

3) Состав расходов на оплату труда

4) Состав расходов по обязательному и добровольному страхованию работников

5) Налоговый учет амортизируемого имущества

6) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

7) Учет внереализационных расходов

8) Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

Вопросы к лекции-беседе:

1. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учёте.

2. Определите порядок признания расходов для целей налогообложения.

3. Охарактеризуйте методы признания расходов в целях налогообложения.

4. Назовите прямые и косвенные расходы, порядок их определения.

5. Назовите состав и оценку материальных расходов в налоговом учёте.

6. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учёта материальных расходов.

7. Назовите особенности налогового учёта расходов на оплату труда.

8. Дайте определение понятия амортизируемого имущества в налоговом учёте.

9. Как производится определение первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учёте?

10. Как производится определение результата от реализации амортизируемого имущества?

11. Каков линейный метод начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества в налоговом учёте?

12. Каков нелинейный метод начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества в налоговом учёте?

13. Назовите особенности налогового учёта амортизируемого имущества.

Тема 4: Налоговый учет прочих и внереализационных расходов

1) Налоговый учет процентов по долговым обязательствам

2) Налоговый учет расходов по договорам по уступке права требования долга

3) Налоговый учет расходов на ремонт основных средств

4) Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

5) Налоговый учет представительских расходов

6) Налоговый учет расходов на рекламу

Вопросы к лекции-беседе:

1. Назовите особенности налогового учёта прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

2. Назовите особенности налогового учёта нормируемых расходов.

3. Как отражаются расходы на создание резервов по сомнительным долгам в налоговом учёте?

4. Назовите особенности налогового учёта внереализационных расходов.

5. Назовите особенности налогового учёта процентов по долговым обязательствам

6. Назовите особенности налогового учёта расходов по договорам по уступке права требования долга

7. Назовите особенности налогового учёта расходов на ремонт основных средств
8. Назовите особенности налогового учёта расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
9. Назовите особенности налогового учёта представительских расходов
10. Назовите особенности налогового учёта расходов на рекламу

Тема 5: Налоговый учет расходов на создание резервов

- 1) Резерв на ремонт основных средств
- 2) Резерв на гарантийный ремонт
- 3) Резерв на оплату отпусков
- 4) Резерв по сомнительным долгам

Вопросы к лекции-беседе:

1. Назовите группы расходов, не учитываемых при налогообложении.
2. Перечислите расходы, относящиеся к будущим периодам и в целях бухгалтерского учёта и в целях налогообложения.
3. Перечислите расходы, относящиеся к будущим периодам только в целях налогообложения.
4. Что собой представляют расходы будущих периодов в налоговом учёте?
5. Что собой представляет резерв на ремонт основных средств?
6. Что собой представляет резерв на гарантийный ремонт?
7. Что собой представляет резерв на оплату отпусков?
8. Что собой представляет резерв по сомнительным долгам?

Общие критерии оценки лекции-беседы

- *оценка «отлично»* выставляется обучающемуся, если он на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на лекцию-беседу
- *оценка «хорошо»* - выставляется обучающемуся, если он показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на лекцию-беседу, но не на все вопросы дает аргументированные ответы.
- *оценка «удовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы лекции-беседы обучающийся допускает ошибки.
- *оценка «неудовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой лекции-беседы, обучающийся не дает правильные ответы на заданные вопросы.

Вопросы для проведения практического занятия-дискуссии

Тема 2. Порядок определения доходов и расходов в налоговом учете

Вопросы к дискуссии:

1. Что такое доходы согласно НК РФ?
2. Назовите налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций согласно НК РФ?
3. Что относится к доходам от реализации?
4. Что относится к внереализационным доходам?
5. Что относится к доходам, не облагаемым налогом?
6. Что относится к расходам, связанным с производством и реализацией?
7. Что относится к внереализационным расходам?
8. Назовите принципы учета доходов и расходов компании, предусмотренные налоговым законодательством
9. В чем заключаются отличия налогового учета доходов и расходов от бухгалтерского учета?

Темы 8 и 9 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Вопросы к дискуссии:

1. Дайте определение внереализационных расходов
2. Что включается в состав внереализационных расходов?
3. Что относится к убыткам, приравненным к внереализационным расходам?
4. Что такое долговые обязательства согласно НК РФ?
5. В чем заключается отличия между двумя способами признания расходов по долговым обязательствам?
6. Как определяется предельная величина процентов, признаваемых расходом?
7. Каким образом осуществляется налоговый учет расходов в виде процентов, уплаченных по договору займа и кредита?

8. Что такое сомнительные долги согласно НК РФ?
9. Назовите ограничения по признанию резервов по сомнительным долгам.
10. Что такое безнадежные долги согласно НК РФ?
11. Каким образом осуществляется налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам?

Общие критерии оценки практического занятия-дискуссии

- *оценка «отлично»* выставляется обучающемуся, если он на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на практическое занятие
- *оценка «хорошо»* - выставляется обучающемуся, если он показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на практическое занятие, но не на все вопросы дает аргументированные ответы.
- *оценка «удовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы практических занятий обучающийся допускает ошибки.
- *оценка «неудовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой практического занятия, обучающийся не дает правильные ответы на заданные вопросы.

Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение

Самостоятельное изучение тем нацелено на развитие у магистрантов способности проводить самостоятельные исследования в рамках определенной темы, то есть процесс самостоятельного изучения темы магистрантом непосредственно готовит его к решению следующей профессиональной задачи, предусмотренной ФГОС ВО – сбор, обработка, систематизация и анализ информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования.

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

Объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

1. Объекты налогообложения УСН
2. Порядок применения УСН
3. Условия начала применения УСН
4. Условия прекращения применения УСН

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения

1. Доходы организации, учитываемые при определении объекта налогообложения при УСН
2. Расходы организации, учитываемые при определении объекта налогообложения при УСН
3. Перечень расходов, на которые налогоплательщик уменьшает полученные доходы при определении объекта налогообложения
4. Налоговый учет расходов на приобретение основных средств при УСН

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

Формирование налоговой базы в книге учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения

1. Принципы формирования и расшифровки Книги учета доходов и расходов
2. Основные правила ведения Книги учета доходов и расходов
3. Форма Книги учета доходов и расходов
4. Хранение Книги учета доходов и расходов
5. Ответственность за не предоставление Книги учета доходов и расходов

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

Налоговая декларация при упрощенной системе налогообложения

1. Ставки и порядок расчета налога при УСН
2. Оплата налога и представление отчетности при УСН
3. Порядок действий налогоплательщика
4. Подача декларации при УСН

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы

Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения

1. Налоги, которые заменяет УСН
2. Налоги, оплачиваемые на общих основаниях
3. Порядок расчета единого налога при УСН
4. Расчет налога при объекте «доходы»
5. Расчет налога при объекте «доходы минус расходы»
6. Декларация по УСН, сроки уплаты налога и авансовых платежей

Общий алгоритм самостоятельного изучения тем

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развернутый план изложения темы
- 3) Ответить на практическом занятии на заданные вопросы в форме опроса

Критерии оценки самостоятельного изучения тем

- «зачтено» ставится, если обучающийся в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

- «не зачтено» ставится, если обучающийся имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

3.1.3 Средства для текущего контроля

ВОПРОСЫ для самоподготовки к практическим занятиям

Самоподготовка к практическим занятиям осуществляется в виде подготовки ответов на вопросы по каждой теме практического занятия, которые выдаются преподавателем в конце предыдущего занятия. Для самоподготовки необходимо:

- 1) изучить лекционный материала по теме;
- 2) изучить учебную литературу, нормативные документов, интернет-ресурсы по теме.

Самоподготовка по темам практических занятий позволит магистрантам решить задачи.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по дисциплине Налоговый учет представлены в таблице.

Таблица - Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям

№ п/п	Наименование темы практического занятия	Вопросы для самоподготовки
1	2	3
1	Определение суммы текущего налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02	1. Какие организации обязаны использовать при расчете налога на прибыль ПБУ 18/02? 2. Понятие текущего налога на прибыль, порядок расчета. 3. Понятие условного расхода (дохода), порядок расчета и отражение на счетах бухгалтерского учета. 4. Понятие постоянного налогового обязательства (актива), порядок расчета и отражение на счетах бухгалтерского учета. 5. Понятие отложенного налогового актива (обязательства), порядок расчета и отражение на счетах бухгалтерского учета.
2	Порядок определения доходов и расходов в налоговом учете	1. Какие методы применяются для учета доходов и расходов в налоговом учете? 2. Какие организации имеют право применять «кассовый» метод, когда они теряют данное право? 3. Порядок учета доходов и расходов при методе начисления.

		4. Порядок учета доходов и расходов при «кассовом» методе.
3	Налоговый учет доходов, учитываемых при налогообложении прибыли	1. Понятие «дохода» в налоговом учете. 2. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли. 3. Понятие «дохода от реализации» для целей налогообложения прибыли. 4. Состав внереализационных доходов в налоговом учете. 5. Порядок учета суммовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете. 6. Состав доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли.
4	Налоговый учет расходов, учитываемых при налогообложении прибыли	1. Понятие «расхода» в налоговом учете. Какие расходы считаются экономически оправданными? 2. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. 3. Состав расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли. 4. Классификация расходов на прямые и косвенные. Порядок отнесения данных расходов к расходам текущего периода. 5. Оценка незавершенного производства в налоговом учете. 6. Налоговый учет материальных расходов, методы оценки при списании. 7. Налоговый учет расходов на оплату труда. 8. Состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. 9. Состав внереализационных расходов в налоговом учете. 10. Состав расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли.
5	Налоговый учет основных средств	1. Понятие амортизируемого имущества. 2. Налоговый учет сумм начисленной амортизации. 3. Применение повышающих коэффициентов при расчете амортизации в налоговом учете. 4. Понятие «амортизационная премия», налоговый учет. 5. Порядок учета реализации основного средства, по которому не истек срок полезного использования.
6	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	1. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам исходя из среднего уровня процентов. Понятие сопоставимости долговых обязательств. 2. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам исходя из ставки рефинансирования ЦБ России. 3. Налоговый учет убытка по договорам об уступке право требования долга. 4. Учет расходов по страхованию имущества.
7	Налоговый учет нормируемых расходов	1. Особенности налогового учета расходов на добровольное страхование сотрудников. 2. Особенности налогового учета расходов на рекламу. 3. Особенности налогового учета представительских расходов.
8	Налоговый учет резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль	1. Налоговый учет резерва на ремонт основных средств. 2. Налоговый учет резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. 3. Налоговый учет резерва на оплату отпусков. 4. Налоговый учет резерва по сомнительным долгам.

Общий алгоритм самоподготовки

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
- 3) Подготовиться к опросу
- 4) Ответить на заданные вопросы.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ самоподготовки по темам практических занятий

- оценка «зачтено» выставляется, если магистрант смог правильно применить знания, полученные при самоподготовке к практическим занятиям, при решении задач на аудиторном занятии.
- оценка «не зачтено» выставляется, если магистрант смог правильно применить знания, полученные при самоподготовке к практическим занятиям, при решении задач на аудиторном занятии.

Задачи для проведения текущего контроля успеваемости

Тема 1. Определение суммы текущего налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

Задание 1. В феврале 20__ года ЗАО «Лотос» приняло к учету автомобиль «ВАЗ-2106». В бухгалтерском и налоговом учете первоначальная стоимость автомобиля одинакова и составляет 120000 руб. Этот автомобиль относится к третьей амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от трех лет одного месяца до пяти лет включительно. ЗАО «Лотос» решило, что автомобиль прослужит пять лет. В учетной политике для целей налогообложения определено, что амортизация начисляется линейным способом. А в бухгалтерском учете предприятия начисляет амортизацию методом уменьшаемого остатка.

Предположим, что в 1 квартале 20__ года в бухучете сумма начисленной амортизации составила 10000 руб., а в налоговом учете – 6000 руб.

Отразить начисление амортизации в бухгалтерском учете.

Чему равна вычитаемая временная разница? Рассчитать сумму отложенного налогового актива.

Задание 2. В феврале учете первоначальная стоимость автомобиля одинакова и составляет 120000 руб. Этот автомобиль относится к третьей амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от трех лет одного месяца до пяти лет включительно. ЗАО «Лотос» решило, что автомобиль прослужит пять лет.

В учетной политике для целей налогообложения определено, что амортизация начисляется линейным способом. А в бухгалтерском учете предприятия начисляет амортизацию методом уменьшаемого остатка.

В 1 квартале 20__ года сумма отложенного налогового актива составила 960 рублей.

Отразите в бухучете данный отложенный налоговый актив. Какой проводкой отражается погашение отложенного налогового актива, и в каком случае происходит его погашение?

Задание 3. В 1 квартале 20__ года ЗАО «Лотос» по данным бухучета получила прибыль, равную 48500 руб.

Скорректировать прибыль на постоянные и временные разницы, которые образовались в 1 квартале 20__ года. Определить текущий налог на прибыль.

Показатели, руб.	Виды расходов	
	Амортизация автомобиля	Право на использование компьютерной программы, полученное на неопределенное время
1. Суммы, которые учитываются при расчете прибыли в бухучете	10000	555,56
2. Суммы, которые учитываются при расчете прибыли в налоговом учете	6000	10000
3. Разницы, возникшие в отчетном периоде, в т.ч.		
3.1 постоянные		
3.2 временные вычитаемые	4000	
3.3 временные налогооблагаемые		9444,44
3.4 постоянное налоговое обязательство		
3.5 отложенные налоговые активы	960	
3.6 отложенные налоговые обязательства		2266,67

Тема 2. Порядок определения доходов и расходов в налоговом учете

Задание 1. В марте 20__ года ЗАО «АРТ» отгрузило ОАО «Дело» партию шерсти на сумму 6 000 руб. (в том числе НДС – 915,25 руб.). Согласно договору, поставленная продукция будет оплачена в июне. Договором предусмотрено, что право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки товара. Согласно приказу об учетной политике для целей налогообложения, ЗАО «АРТ» определяет доходы и расходы методом начисления.

Составьте бухгалтерские записи.

Чему будет равен доход от реализации партии шерсти и в декларации по налогу на прибыль за какой период он будет отражен?

Задание 2. В январе 20__ года ЗАО «Гром» отгрузило ЗАО «АРТ» партию вязальных станков. Согласно договору, право собственности на станки переходит к покупателю после его оплаты. ЗАО «АРТ» погасило свою задолженность за приобретенные станки в мае 20__ года. Продажная цена станков равна 39 000 руб. (в том числе НДС – 5949,15руб.). Их фактическая себестоимость - 25 000 руб.

Согласно приказу об учетной политике для целей налогообложения, ЗАО «Гром» определяет доходы и расходы методом начисления.

Составьте бухгалтерские записи.

Чему будет равен доход от реализации партии вязальных станков и в декларации по налогу на прибыль за какой период он будет отражен?

Задание 3. С начала 20__ года ЗАО «Мастер» сдает в аренду спортивный зал. Сдача имущества в аренду не является для предприятия основным видом деятельности. Согласно договору, арендатор должен вносить плату за пользование спортзалом в размере 6 000 руб. (в том числе НДС – 915,25 руб.) в последний день месяца.

Отразите в бухгалтерском учете данные операции.

Чему будет равен доход от сдачи спортзала в аренду и в декларации по налогу на прибыль за какой период он будет отражен?

Задание 4. В январе 20__ года ОАО «Сталь» демонтировало станок и составило акт ликвидации. Этот станок был полностью амортизирован. Его первоначальная стоимость равна 80 000 руб., а расходы по демонтажу составили 7 000 руб. Детали станка ОАО «Сталь» предполагает продать за 15 000 руб.

Отразите данные операции в бухгалтерском учете.

Определите сумму доходов и расходов по данной операции и в каком периоде они будут отражены в декларации по налогу на прибыль?

Задание 5. Торговая фирма «Пронто» арендует помещение под склад. Договор аренды предусматривает, что платежи за пользование складом перечисляются раз в квартал. 31 марта 20__ года арендодатель предъявил торговой фирме «Пронто» счет за аренду помещения в I квартале 20__ года на 45 000 руб. (в том числе НДС – 6864,41 руб.). Торговая фирма перечислила деньги за аренду только 28 мая 20__ года.

Отразите в бухгалтерском учете данные операции.

Определите сумму расходов и в декларации по налогу на прибыль за какой период она будет отражена?

Задание 6. В 20__ году ЗАО «Гром» определяло доходы и расходы кассовым методом. В I квартале 20__ года предприятие произвело следующие расходы.

Были куплены материалы на сумму 18 000 руб. (в том числе НДС – 2745,76 руб.), а отпущены в производство - на сумму 5 000 руб. (без НДС).

Была выплачена зарплата персоналу в размере 12 000 руб.

Амортизационные отчисления (начисленные в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ) составили 6 000 руб. При этом 3 000 руб. относится к основным средствам, которые еще не оплачены.

Кроме того, ЗАО «Гром» оплатило прочие расходы в сумме 4 000 руб.

В I квартале 20__ года предприятием получено от покупателей 420 000 руб. (в том числе НДС – 64067,80 руб.). Других поступлений денег в этом квартале не было. На конец квартала незавершенного производства, готовой продукции на складе и остатков нерезализованной продукции нет.

Определите сумму доходов и расходов, полученных ЗАО «Гром» в I квартале 20__ года, и исчислите налог на прибыль за этот период.

Тема 3. Налоговый учет доходов, учитываемых при налогообложении прибыли

Задание 1. ОАО «Шина» в этом году продало один из своих сборочных станков за 1 850 000 руб. (в т.ч. НДС 282203,39 руб.). И в бухгалтерском и в налоговом учете первоначальная стоимость станка составила 2 100 000 руб., а начисленная по нему амортизация – 700 000 руб.

Отразить в бухгалтерском учете записи, связанные с реализацией сборочного станка. Определить выручку для целей налогообложения прибыли.

Задание 2. В октябре 20__ года ЗАО «АРТ» отгрузило ОАО «Дело» партию шерсти. В договоре сказано, что покупатель обязан оплатить товар не позднее 30 ноября 20__ года. ОАО «Дело» рассчиталось с поставщиком в декабре этого года. По условиям договора за такую

задержку платежа покупатель должен уплатить пени в размере 2 300 руб. ОАО «Дело» отказалось платить пени. ЗАО «АРТ» пыталось взыскать пени через суд, однако суд в иске отказал.

Имеет ли ЗАО «АРТ» включать размер пеней в состав прочих расходов?

Задание 3. ЗАО «Луч» определяет доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, кассовым методом. В июне организация получила 230 000 руб. в качестве предварительной оплаты за товары. Товары были отгружены только в августе. Выручка от реализации товаров составила 230 000 руб. (в т.ч. НДС 35084,75 руб.), а себестоимость 100 000 руб. Издержки обращения предприятия в августе составили 30 000 руб.

Отразить данные хозяйственные операции в бухгалтерском учете. К какой категории доходов относится размер предварительной оплаты за товар?

Задание 4. Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) за первое полугодие составляет 1 400 000 руб., в том числе от сдачи имущества в аренду — 200 000 руб. Учредительными документами организации не предусмотрен вид предпринимательской деятельности «сдача имущества в аренду». Договор с арендатором на переданное в аренду складское помещение заключен на год и вступил в силу 1 января.

К каким доходам данная организация должна отнести доходы от предоставления имущества в аренду и что является основанием для этого.

Задание 5. Организация «А» по договору поставки от 15 августа поставила организации «Б» товар на сумму 1000000 руб. со сроком оплаты 15 сентября. Договор цессии с организацией «В» на сумму 950 000 руб. был заключен 5 сентября.

Необходимо:

1. Определить убыток организации «А» от реализации товаров.
2. Определить в какой сумме будет учтена выручка от реализации для целей налогообложения.
3. Определить размер убытка для целей налогообложения по договору цессии.

Задание 6. Воспользуемся данными предыдущего примера, но предположим, что организация уступила право требования 20 сентября, то есть после срока оплаты, установленного договором поставки товаров.

Каким образом нужно учесть сумму убытка в размере 50 000 руб. для целей налогообложения в составе внереализационных расходов.

Задание 7. Согласно договору поставки, право собственности на товары переходит к покупателю в момент их фактического поступления к покупателю. Стоимость товаров — 500000 руб. Товары отгружены 15 августа, получены покупателем 14 сентября.

Продавец предоставил покупателю товарный кредит на 2 месяца с уплатой процентов из расчета 24 % годовых.

В каком размере включаются проценты за товарный кредит в выручку от реализации. К каким доходам относятся данные проценты.

Тема 4. Налоговый учет расходов, учитываемых при налогообложении прибыли

Задание 1. ОАО «Заря» купило фанеру для изготовления мебели. Стоимость фанеры составила 250 000 руб. (в т.ч. НДС 38135,59 руб.). Фанера была поставлена на склад ОАО «Заря» в невозвратной таре. За тару предприятие уплатило еще 1 600 руб. (в т.ч. НДС 244,07 руб.).

ОАО «Заря» также купило пластик за 90 000 руб. (в т.ч. НДС 13728,81 руб.). Пластик был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог 3 900 руб. Тара была возвращена поставщику материалов.

К какому виду расходов относятся приобретенные материалы. Определите размер расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Задание 2. ОАО «Шина» производит автомобильную резину. В производство отпускается сажа и каучук, отходами производства (возвратными отходами) является резиновая смесь.

В апреле в производство отпущено 45 тонн сажи и 88 тонн каучука, стоимость 1 т. сажи 11500 руб., стоимость 1 т. каучука 12 300 руб. После переработки получили 40 т. резиновой смеси.

ОАО «Шина» продает резиновую смесь другой компании, которая использует ее в производстве резинового покрытия, по цене 14 000 руб. за 1 т.

Определить размер материальных расходов в апреле.

Задание 3. Организация накануне 8 марта провело рекламную компанию парфюмерной продукции: купив товар на сумму не менее 10 000 рублей покупатель становился участником беспрецедентного розыгрыша призов. В результате проведения такой компании организацией было списано товара на рекламные расходы на сумму 50 000 рублей, выручка от реализации товаров за 1 квартал составила 85 706 345 рублей (других доходов нет).

Составить бухгалтерские записи. Определить размер рекламных расходов, подлежащих включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией,

Задание 4. НОУ «Экономический лицей» пригласило аудиторов для проведения проверки правильности исчисления и уплаты налогов в первом полугодии года. Стоимость услуги по договору, заключенному с аудиторской фирмой «Аудит плюс», - 11800 руб. (в т.ч. НДС – 1800 руб.). Половина этой суммы должна быть уплачена авансом.

Отразить данные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

К какому виду расходов включаются расходы на аудиторские услуги? Определите размер расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Задание 5. Мебельная фабрика ООО «Уют» учитывает доходы и расходы для целей налогообложения по кассовому методу. 15 марта фирма оприходовала три партии досок:

6 кубометров по цене 9000 руб./куб.м. (без учета НДС)

5 кубометров по цене 6900 руб./куб.м. (без учета НДС)

8 кубометров по цене 6100 руб./куб.м. (без учета НДС).

Таким образом, долг за первую партию товара составил 54000 руб., за вторую партию – 34500 руб., за третью – 48800 руб.

Вторую партию досок оплатили 17 марта, а первую – 19 марта. За третью партию деньги внесли в два этапа: за 3 кубометра – 18300 руб. – погасили 26 марта, а долг за оставшиеся 5 кубометра – 30500 руб. – погасили 15 апреля.

Отразить информацию о приобретенных партиях досок в регистре налогового учета.

Задание 6 За 6 месяцев 20__ года у организации были следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции – 56 000 руб.
- амортизация станков – 12 000 руб.
- амортизация административного здания – 58 000 руб.
- амортизация здания цеха – 96 000 руб.
- заработная плата рабочих – 51 000 руб.
- заработная плата начальника цеха – 12 000 руб.
- заработная плата директора организации 36 000 руб.
- заработная плата главного бухгалтера – 20 000 руб.
- страховые взносы с заработной платы рабочих – 18 000 руб.
- страховые взносы с заработной платы начальника цеха – 4 300 руб.
- страховые взносы с заработной платы директора – 12 900 руб.
- страховые взносы с заработной платы главного бухгалтера – 7 200 руб.

Определить размер прямых и косвенных расходов.

Задание 7. ООО «Швея» занимается пошивом мужских костюмов. В августе 20__ года организация передала в швейный цех 750 погонных метров ткани. Себестоимость одного погонного метра 100 руб. (без НДС).

По данным на 31 августа 500 метров ткани ушло на костюмы, которые были полностью закончены и переданы на склад, а 250 метров ткани приходится на недошитые костюмы.

Необходимо:

- 1) определить долю ткани, приходящуюся на недошитые костюмы;
- 2) определить сумму прямых расходов, приходящуюся на остатки незавершенного производства.

Задание 8. ООО «Швея» занимается пошивом мужских костюмов, используя два вида ткани – шерсть и ситец. В августе 20__ года организация передала в швейный цех 750 погонных метров шерсти. Себестоимость одного погонного метра 100 руб. (без НДС). Также в производство было отпущено 300 погонных метров ситца. Себестоимость одного погонного метра ситца – 30 руб. (без НДС). По данным на 31 августа 500 метров ушло на костюмы, которые были полностью закончены и переданы на склад, а 250 метров шерсти приходится на недошитые костюмы. Также на полностью законченные костюмы ушло 200 метров ситца. На недошитые костюмы приходится 100 метров ситца.

Кроме того организация понесла следующие расходы:

- амортизация производственного оборудования – 10 000 руб.

- заработная плата швей (в т.ч. страховые взносы) – 60 000 руб.

В приказе об учетной политике сказано, что материальной основой для изготовления костюмов является шерсть и прямые расходы распределяются пропорционально доле остатков шерсти.

Определить:

- 1) общую сумму прямых расходов;
- 2) долю шерстяной ткани, приходящейся на недошитые костюмы;
- 3) размер прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства.

Задание 9. ЗАО «Альфа» оказывает аудиторские услуги. Для целей оценки незавершенного производства общество оценивает заказы по договорной стоимости. В августе 2006 года общая сумма прямых расходов составила 100 000 руб.

Договорная стоимость услуг, оказанных в августе 2006 года, составила 200 000 руб. Договорная стоимость услуг, незавершенных на конец месяца, составила 50 000 руб.

Рассчитать размер незавершенных заказов в общем объеме заказов и сумму прямых расходов, приходящуюся на остатки незавершенного производства.

Задание 10. ЗАО «Экран» выпускает телевизоры. В августе 20__ года из производства на склад поступило 1500 телевизоров. Общая сумма прямых расходов за август года составила 2 250 000 руб. Из этой суммы на остатки незавершенного производства приходится 750 000 руб.

В августе покупателям было передано 900 телевизоров. ЗАО «Экран» определяет сумму прямых расходов, приходящуюся на отгруженные телевизоры, по средней себестоимости.

Определить сумму прямых расходов, приходящуюся на проданные телевизоры и сумму прямых расходов, приходящуюся на остатки телевизоров.

Задание 11. ЗАО «Экран» выпускает телевизоры. В августе 20__ года из производства на склад поступило 1500 телевизоров. Общая сумма прямых расходов за август 20__ года составила 2 250 000 руб. Из этой суммы на остатки незавершенного производства приходится 750 000 руб.

В августе покупателям было передано 900 телевизоров. ЗАО «Экран» определяет сумму прямых расходов, приходящуюся на отгруженные телевизоры, по средней себестоимости.

Организация отгрузила 300 телевизоров по договору с особым порядком перехода права собственности. В августе право собственности на эти телевизоры к покупателям не перешло.

Определить сумму прямых расходов, приходящуюся на проданные телевизоры и сумму прямых расходов, приходящуюся на остатки телевизоров.

Тема 5. Налоговый учет основных средств

Задание 1. ООО "Север" в связи с производственной необходимостью провело текущий ремонт станка, расходы на ремонт составили:

- заработная плата рабочим 1000 рублей;
- страховые взносы;

-стоимость покупных деталей 1500 руб., в т.ч. НДС. Кроме того, организация решила улучшить технические характеристики компьютера, заменив процессор на более мощный. Стоимость работ с учетом стоимости новых деталей 6600 рублей в т.ч. НДС. После проведения работ на склад был передан старый процессор, рыночной стоимостью 850 рублей. В последствии процессор был передан в детский дом в качестве благотворительной помощи. Отрадите операции в бухгалтерском учете и рассчитайте размер доходов и расходов в налоговом учете.

Задание 2. ЗАО "Арктика" в марте 20__ года продало электропогрузчик. И в бухгалтерском, и в налоговом учете убыток от этой операции составил 2960 руб. Погрузчик проработал в ЗАО "Арктика" два года. Между тем срок его полезного использования равен пяти годам и истекает в марте года.

Необходимо:

- 1) Определить убыток от продажи погрузчика, относящийся на прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемый доход, в течение 37 месяцев (с марта 2006 года по март 2008 года включительно), и сумму убытка, которую можно списать за один месяц.
- 2) Составить бухгалтерские записи.

Задание 3. ООО "Бриз" 11 мая 20__ года получило заем на строительство нового производственного склада - 300 000 руб. За пользование займом ООО "Бриз" в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 15 процентов годовых.

Для строительства склада привлекли подрядную организацию. Строительство начали в

апреле, а закончили в июне 20__ года. Стоимость строительных работ составила 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.). Деньги строителям перечислили 31 мая 20__ года.

Склад начали эксплуатировать с июня 20__ года. Ежемесячная сумма амортизации составляет 1000 руб.

Задолженность по займу погасили 15 июля 20__ года.

Необходимо составить проводки и определить сумму внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход, а также определить налоговую стоимость склада.

Задание 4. Организация в феврале 20__ года приобрела объект основных средств, отнесенный к восьмой амортизационной группе, стоимостью 1 000 000 руб. Нормативный срок полезного использования объекта — 22 года. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. В соответствии с учетной политикой организации на 20__ год объекты основных средств амортизируются по нормам, пониженным в 2 раза. В январе следующего года указанный объект был реализован за 900 000 руб. Сумма начисленной амортизации на этот объект основных средств за период с марта по декабрь 20__ года равна 19 000 руб.

Определите месячную норму амортизации, руководствуясь НК РФ и в соответствии с учетной политикой организации на 20__ г.

Определите сумму убытка от реализации объекта основных средств.

Определите сумму начисленной амортизации за март-декабрь 20__ г., если бы организация применяла месячную норму амортизации 0,38 %. Исходя из этого, определить убыток от реализации объекта основных средств. В какой сумме будет учитываться убыток для целей налогообложения и в течение, какого периода.

Задание 5. ООО «Альфа» 10 апреля 20__ г. передало в доверительное управление ООО «Бета» объект основных средств, отнесенный к пятой амортизационной группе, на 2 года. Срок полезного использования названного объекта — 8 лет. Первоначальная стоимость объекта - 600 000 руб. ООО «Альфа» является выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом. Возвращенный в срок из доверительного управления объект основных средств ООО «Альфа» реализовало в мае за 500 000 руб. Поскольку учредителем и выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом являлось одно лицо — ООО «Альфа», при реализации основного средства, ранее бывшего в доверительном управлении, остаточная стоимость объекта определяется с учетом амортизации, начисленной при его эксплуатации в рамках данного договора.

Необходимо:

1. Определить ежемесячную норму амортизации и общую сумму начисленной амортизации на момент реализации объекта.
2. Определить прибыль от реализации данного объекта.

Задание 6. Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств организации по состоянию на 1 января 20__ года составляет 10 000 000 руб. Расходы организации на ремонт основных средств за три предыдущие года составили 210 000 руб.

Необходимо:

1. Определить среднегодовую стоимость ремонта основных средств.
2. Рассчитать норматив для создания резерва по проведению ремонта основных средств на 20__ год.

Тема 6. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Задание 1. 1 октября ЗАО «Плато» получило на сопоставимых условиях три кредита по 500 000 рублей каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму — 12% годовых, по третьему — 21% годовых. Кредиты были необходимы ЗАО «Плато», чтобы оплатить поступившие товары.

Необходимо, используя два варианта принятия расходов для целей налогообложения:

1. Составьте бухгалтерские записи по начислению процентов
2. Определить нормативный процент
3. Рассчитать общую сумму процентов в бухучете и сумму процентов, включаемых в октябре во внереализационные расходы, которые уменьшают налогооблагаемый доход.

Задание 2. 1 сентября ЗАО «Саванна» получила от другой организации заем на 900 000 руб. За пользование заемными средствами ЗАО «Саванна» начисляет и уплачивает проценты по ставке 23% годовых. Заем был погашен 10 ноября.

Получив заем, ЗАО «Саванна» использовала его в предоплату товаров. Товары на сумму 900000 руб. (в т.ч. НДС – 137288,14 руб.) были получены от продавца и приняты к бухгалтерскому учету 11 октября.

1. Составить бухгалтерские записи по данным операциям. Рассчитать общую сумму процентов, а также сумму процентов, включаемых (в бухучете) в стоимость товаров и сумму процентов, отнесенных на операционные расходы.

2. Определить сумму процентов, включенных в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход, если сравнивать начисленные проценты со ставкой рефинансирования и принять ставку 21%.

3. Составить регистр аналитического учета по внереализационным расходам.

Задание 3. 15 сентября ОАО «Бумеранг» отгрузило ООО «Пульс» партию стиральных машин на сумму 440000 руб. (в том числе НДС – 67118,64 руб.). Их себестоимость составляет 360000 руб. В договоре сказано, что ООО «Пульс» должно было оплатить товары до 16 октября. 29 сентября ОАО «Бумеранг», не дожидаясь оплаты, уступило право требования долга ООО «Ока» за 380000 рублей.

ОАО «Бумеранг», рассчитывая налог на прибыль, признает доходы и расходы методом начисления, а при исчислении НДС определяет выручку «по отгрузке».

1. Составить бухгалтерские записи по данным операциям

2. Определить убыток от уступки права требования

3. Рассчитать проценты, которые уплатила бы организация за пользование заемными денежными средствами, равными доходу от уступки долга, за период с 29 сентября по 16 октября (18 дней), если ставка рефинансирования в этот период была равна 23,1%.

4. Определить сумму, которую ОАО «Бумеранг» может включить в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход.

Задание 4. ЗАО «Лаокоон» заключило с ООО «Парфия» договор на поставку обуви.

Стоимость партии - 472 000 руб. (в том числе НДС - 72 000 руб.). По условиям контракта ООО «Парфия» обязано оплатить обувь в течение недели с момента отгрузки. Если этот срок будет нарушен, то за каждый день опоздания предусмотрены пени в размере 0,1 процента от стоимости покупки.

ЗАО «Лаокоон» отгрузило обувь 17 февраля. Следовательно, ООО «Парфия» должно было расплатиться до 24 февраля. Однако покупатель перечислил деньги только 4 марта. А на следующий день ЗАО «Лаокоон» направило в адрес ООО «Парфия» претензию об уплате неустойки за 10 дней опоздания (с 24 февраля по 4 марта включительно). ООО «Парфия» в письме от 10 марта неустойку признало. И 12 марта перечислило деньги на счет ЗАО «Лаокоон». Обувь облагается НДС по ставке 18 процентов. ЗАО «Лаокоон» определяет доходы и расходы методом начисления. В договоре с ООО «Парфия» сказано, что, если покупатель нарушит условия оплаты, он перечислит продавцу пени.

Необходимо:

1) Определить сумму неустойки, отразить ее бухгалтерскими записями.

2) Определить дату, когда ЗАО «Лаокоон» включит сумму неустойки в состав своих внереализационных доходов.

Задание 5. Банк открыл ЗАО «Призма» кредитную линию на 6 месяцев - с августа по январь следующего года включительно. Лимит по кредитной линии равен 3 000 000 руб. Проценты за использованную часть лимита начисляют ежемесячно по ставке 15 процентов годовых. А вознаграждение за открытие кредитной линии составляет 3 процента от ее лимита. В августе ЗАО «Призма» взяло из банка 500 000 руб. и уплатило банку вознаграждение за открытие кредитной линии и проценты, начисленные за август по одолженным 500 000 руб. Плата за услуги банка составила 90 000 руб. В августе ставка рефинансирования была равна 13 процентам.

Необходимо:

1) Определить сумму вознаграждения и проценты, начисленные за август. вознаграждение за открытие кредитной линии

2) Определить сумму внереализационных расходов для целей налогообложения.

Задание 6. ООО «Полюс» 1 октября взяло два займа – 200000 и 250000 руб. Срок погашения обоих займов – январь следующего года. Оба займа получены под поручительство ОАО «Ресурс». Проценты по первому займу начисляются по ставке 15 процентов, а по второму – по ставке 17 процентов годовых.

Вариант 1. В учетной политике ООО «Полюс» сказано, что проценты по рублевым займам сравниваются с нормативом, равным ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза. В октябре ставка рефинансирования составляла 13 процентов.

Рассчитать нормативную величину процентов за октябрь по займам и фактически начисленные за октябрь проценты.

Вариант 2. В учетной политике ООО «Полюс» сказано, что нормативом для включения процентов в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход, служит средний процент по сопоставимым займам. Бухгалтер ООО «Полюс» признал займы, полученные в октябре, сопоставимыми.

Определить средний процент по займам и сумму начисленных процентов, которую бухгалтер вправе списать на расходы.

Задание 7. На начало I квартала у ООО "Приор" числилась дебиторская задолженность по ранее отгруженным, но не оплаченным товарам, срок исковой давности по которой в этом квартале истек. Сумма задолженности - 60 000 руб. (в том числе НДС - 10 000 руб.).

Предприятие исчисляет НДС "по оплате", а налог на прибыль - по методу начисления. Оба налога "Приор" платит поквартально. Предположим, что налоговая база по налогу на прибыль в I квартале (без учета безнадежной задолженности) составила 80 000 руб.

Бухгалтерия "Приора" приняла решение списать безнадежную задолженность. Тогда предприятие вынуждено будет заплатить в бюджет 10 000 руб. налога на добавленную стоимость.

Необходимо:

1) Определить налогооблагаемую прибыль после списания задолженности, сумму налога на прибыль и общие налоговые платежи фирмы за I квартал.

2) Определить налог на прибыль, если "Приор", продлив срок исковой давности, не спишет дебиторскую задолженность как безнадежную.

3) Рассчитать, сколько фирма сэкономила, списав долг.

Задание 8. Согласно договору поставки между двумя организациями право собственности на товары переходит в момент их фактического поступления к покупателю. Стоимость поставляемых товаров — 500000 руб. Товары отгружены 15 августа, получены покупателем 14 сентября.

Продавец предоставил покупателю товарный кредит на 2 месяца с уплатой процентов из расчета 18 % годовых.

В каком размере включаются проценты за товарный кредит в выручку от реализации. К каким доходам относятся данные проценты.

Задание 9. ООО «Юпитер», осуществляющее транспортные перевозки, по договору безвозмездного пользования от 25 сентября передало в пользование ООО «Альфа» грузовой автомобиль сроком на два года. Других договоров на передачу автотранспортных средств в аренду сторонним организациям ООО «Юпитер» не заключало.

Имеются ли основания для привлечения к налогообложению налогом на прибыль операции по передаче в безвозмездное пользование автомобиля.

Задание 10. ООО «Юпитер» в сентябре передало в безвозмездное пользование на один год ООО «Альфа» грузовой автомобиль «Газель». В мае того же года этой же организацией по договору аренды передан ООО «Сатурн» грузовой автомобиль «Газель». Арендная плата по договору установлена в размере 1000 руб. в месяц.

Подлежит ли данная операция налогообложению налогом на прибыль.

Задание 11. Воспользуемся условиями предыдущего примера. Предположим при этом, что ООО «Юпитер» в 2005 году заключило договоры на передачу в аренду автомобилей «Газель» с ООО «Сатурн» и ООО «Уран».

К какому виду деятельности можно отнести данную операцию.

В каких пределах должен быть ежемесячный доход по договору безвозмездного пользования.

Тема 7. Налоговый учет нормируемых расходов

Задание 1. 3 апреля 20__ года ОАО «Мир» заключило для 10 работников договор добровольного медицинского страхования сроком на 1 год. По условиям договора медицинский центр обязан оказывать каждому работнику медицинскую помощь на сумму не более 23 000 руб. Страховой взнос 95 000 руб. (по 9 500 руб. на человека) предприятие перечислило в апреле.

Расходы на оплату труда за каждый месяц составляют 742 000 руб.

Отразить начисление и уплату взносов в бухгалтерском учете и определить сумму страховых взносов, на которые можно уменьшить налогооблагаемый доход.

Задание 2. В марте 20__ года ОАО «Грей» застраховало 7 работников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении ими трудовых обязанностей. Договор обязательного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет – 90 000 руб. Определить расходы на добровольное страхование в целях налогообложения прибыли.

Задание 3. В апреле 20__ года ОАО «Шина» завершило работу по созданию новой марки автомобильных шин. Расходы на создание не дали положительного результата. Размер затрат на создание новой марки составил 2 900 000 руб.

Определить состав расходов, которые уменьшают налогооблагаемый доход.

Задание 4. В 20__ году предприятие потратило на представительские расходы 95 000 руб. Расходы на оплату труда за прошлый год составили 770 000 руб.

Определить сумму представительских расходов, на которую можно уменьшить налогооблагаемый доход.

Задание 5. В 20__ году ОАО «Шина» провело розыгрыш призов среди покупателей своей продукции. Стоимость призов составила 480 000 руб. (в т.ч. НДС 73220,34 руб.). Выручка ОАО «Шина» за 20__ год составила 98 700 000 руб. (без НДС).

Определить размер расходов на приобретение призов в целях уменьшения налогооблагаемого дохода.

Задание 6. Расходы по найму жилья сотрудника российского предприятия, направленного в служебную командировку в Польшу и Германию, составили 130 долларов США (65 долларов x 2 дня проживания в гостинице в Польше) и 480 евро (240 евро x 2 дня проживания в гостинице в Германии). Предположим, что величина суточных в иностранной валюте сотруднику выдавалась в пределах законодательно установленных норм, а суточные на территории России выплачивались в размере 300 руб. за каждый день пребывания в командировке, что составило 900 руб. (300 руб. x 3 дня: 26 марта, 2,3 апреля).

Стоимость проезда к пунктам назначения служебной командировки обратно составила 15000 руб. (все билеты приобретались на территории России за рубли).

Определить величину сверхнормативных командировочных расходов, не принимаемых в целях налогообложения.

Задание 7. Расходы по найму жилья сотрудника российского предприятия, направленного в служебную командировку в Польшу и Германию, составили 130 долларов США (65 долларов x 2 дня проживания в гостинице в Польше) и 480 евро (240 евро x 2 дня проживания в гостинице в Германии). Предположим, что величина суточных в иностранной валюте сотруднику выдавалась в пределах законодательно установленных норм, а суточные на территории России выплачивались в размере 300 руб. за каждый день пребывания в командировке, что составило 900 руб. (300 руб. x 3 дня: 26 марта, 2,3 апреля). НДС в расчетных документах на оплату гостиниц за рубежом, а также в проездных документах не выделялся. Командированный сотрудник также уплатил за услуги по пользованию постельными принадлежностями на железнодорожном транспорте 118 руб. (60 руб. x 2 раза – туда и обратно). При этом в квитанции на оплату услуг выделен НДС 18 % в размере 18 рублей.

Стоимость проезда к пунктам назначения служебной командировки обратно составила 15000 руб. (все билеты приобретались на территории России за рубли).

Определить состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Задание 8. ООО «Альфа» в январе 20__ года заключило договоры страхования со страховой фирмой «Омега» о долгосрочном страховании жизни работников и об их медицинском страховании. По указанным договорам застраховано 50 работников.

Договор долгосрочного страхования жизни заключен на 5 лет, а договор медицинского страхования — на 1 год. Страховая сумма по договору долгосрочного страхования жизни составляет 1200000 руб., по договору медицинского страхования — 120000 руб.

По условиям договоров уплата страховых взносов осуществляется ежемесячно. Размер ежемесячного платежа по каждому из договоров составляет 20 000 руб. и 10 000 руб. соответственно. Расходы на оплату труда организации составили:

- за I квартал 20__ года — 500 000 руб.;
- за первое полугодие 20__ года — 900 000 руб.;
- за 9 месяцев 20__ года — 1 600 000 руб.;
- за 20__ год — 2 000 000 руб.

Организация-страхователь исчисляет авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного квартала нарастающим итогом с начала года.

Определите:

1. В какой сумме ООО «Альфа» должна учесть расходы по договору долгосрочного страхования жизни работников за 1 квартал 20__ г. и чем это обусловлено. В какой сумме будут приняты расходы по договору медицинского страхования, и куда будет отнесена оставшаяся сумма.

2. В какой сумме должны быть учтены расходы по договору долгосрочного страхования жизни за первое полугодие 20__ г. при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В каком размере от расходов на оплату труда будут учтены расходы по договору медицинского страхования.

3. В какой сумме должны быть учтены расходы по договору долгосрочного страхования жизни за 9 месяцев 20__ г. В каком размере от расходов на оплату труда будут учтены расходы по договору медицинского страхования.

4. В какой сумме должны быть учтены расходы по договору долгосрочного страхования жизни за 20__ г., и в какой сумме будут учитываться расходы по медицинскому страхованию при налогообложении прибыли.

Задание 9. Согласно договору медицинского страхования, организация уплатила страховой взнос в сумме 120 000 руб. единовременно в марте 20__ года.

Каким образом должна быть распределена данная сумма для целей налогообложения.

Задание 10. Договор долгосрочного страхования жизни заключен на 5 лет, до 1 ноября 20__ года. Размер ежемесячного страхового взноса — 5000 руб. Договор страхования досрочно расторгнут 1 июля 20__ года.

За какой период, и в какой сумме должны быть включены страховые взносы в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Тема 8. Налоговый учет резервов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль

Задание 1. ОАО «Шина» решило создать резерв на оплату отпускных 20__ следующего года.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков составляет 1 500 000 руб.

Предполагаемый размер расходов на оплату труда 7 500 000 руб.

В январе следующего года ОАО «Шина» израсходовало на оплату труда 580 000 руб.

Определите:

1) проценты ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков;

2) размер отчислений в резерв за январь следующего года.

Задание 2. ЗАО «Сталь» в этом году решило создать для целей налогообложения резерв по сомнительным долгам.

Выручка ЗАО «Сталь» за 1 квартал этого года составила 36 000 000 руб.

В ходе инвентаризации проведенной на 31 марта этого года выяснилось, что у организации есть сомнительные долги:

- ЗАО «Ока» должно погасить 800 000 руб. до 15 февраля;

- ООО «Север» должно погасить 500 000 руб. до 05.февраля;

- ОАО «Мир» должно погасить 1 000 000 руб. до 20. марта.

Определить размер резерва по сомнительным долгам.

Задание 3. ОАО «Миф» производит деревообрабатывающие станки. На каждый станок покупателю выдается гарантия. В августе этого года в гарантийную мастерскую ОАО «Миф» поступил сломанный деревообрабатывающий станок. Этот прибор был продан 30 апреля этого года (договор № 12), а срок гарантии по нему истекает 29 апреля

Поэтому ОАО «Миф» 25 августа этого года отремонтировало станок за свой счет. Затраты организации на ремонт составили 19 000 руб. Сюда входят стоимость запасных частей, заработная плата рабочих, а также начисленные на эту зарплату страховые взносы и взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. У ОАО «Миф» нет резерва расходов по гарантийному ремонту.

Определите:

1) сумму расходов для целей налогообложения и отразите ее в регистрах налогового учета, если ОАО «Миф» ведет налоговый учет отдельно от бухучета;

2) сумму расходов для целей налогообложения и отразите затраты на ремонт бухгалтерскими проводками, если ОАО «Миф» рассчитывает налогооблагаемую прибыль по данным бухучета.

Задание 4. ЗАО «Сталь» выпускает сварочные аппараты. Цена одного аппарата составляет 4 500 руб. (без НДС). Производитель гарантирует безупречную работу аппарата в течение трех лет со дня продажи. А все неисправности, если они произошли за это время, предприятие Б ликвидирует за свой счет.

В 20__ году ЗАО «Сталь» сформировало резерв расходов по гарантийному ремонту сварочных аппаратов. К 1 января следующего года остаток этого резерва составил 195 руб.

В следующем году предприятие вновь решило отчислять средства в резерв расходов на гарантийный ремонт сварочных аппаратов. За два года такие расходы составили 890 000 руб., а выручка от реализации пил за тот же период – 1 000 000 руб. (без НДС).

В первый рабочий день следующего года – 11 января – было продано 3 аппарата (накладные № 1-5).

Определите:

- 1) коэффициент резервных отчислений на следующий год;
- 2) выручку от реализации сварочных аппаратов;
- 3) размер отчислений в резерв по гарантийному ремонту;
- 4) сумму расходов для целей налогообложения и отразите ее в регистре налогового учета.

Задание 5. Предприятие начало реализовывать мотокультиваторы. Цена одного мотокультиватора составляет 30 000 руб. (без НДС). Мотокультиваторы, со дня покупки которых не прошло двух лет, предприятие ремонтирует бесплатно.

Директор предприятия распорядился сформировать для целей налогообложения резерв расходов по гарантийному ремонту мотокультиваторов на этот год. Сумма отчислений в резерв по каждому поданному мотокультиватору, установленная директором, составила 2 000 руб.

Отчисления в резерв бухгалтер предприятия отражает в Регистре-расчете резерва расходов на гарантийный ремонт за этот год.

В году предприятие реализовало 450 шт.

Фактические же расходы на гарантийный ремонт мотокультиваторов в этом году оказались равны 50 000 руб.

Определите:

- 1) сумму резерва на конец этого года;
- 2) коэффициент корректировки;
- 3) сумму расходов для целей налогообложения и отразите ее в регистрах налогового учета.

Задание 6. ОАО «Северосталь» начало продавать с 20__ года сборочные агрегаты. Цена одного агрегата – 950 000 руб. (без НДС). Агрегаты, со дня покупки которых не прошло двух лет, предприятие ремонтирует бесплатно.

Директор ОАО «Северосталь» распорядился сформировать для целей налогообложения резерв расходов по гарантийному ремонту сборочных агрегатов на этот год. Сумма отчислений в резерв по каждому проданному агрегату, установленная директором, составила 27 000 руб.

За январь 20__ года предприятие продало 4 агрегата.

Фактически на гарантийный ремонт в январе (его произвели 29-го числа) было истрчено 96 000 руб.

ОАО «Северосталь» рассчитывает налог на прибыль по данным бухгалтерского учета. А в учетной политике организации 20__ года сказано, что в бухучете резерв расходов по гарантийному ремонту формируется по тем же правилам, что и для целей налогообложения прибыли.

- 1) Определите размер расходов по гарантийному ремонту.
- 2) Отрадите операции бухгалтерскими проводками.
- 3) Определите сумму расходов для целей налогообложения.

Задание 7. ОАО «Грань» провело переоценку своих основных средств по состоянию на 1 января 20__ года. В результате восстановительная стоимость автомобиля выросла на 7000 руб.м На 1 января 20__ года восстановительная стоимость этого автомобиля (с учетом переоценки) составляла 55000 руб.

Необходимо определить восстановительную стоимость станка в бухгалтерском и налоговом учете. Какую сумму надо включить в совокупную стоимость основных средств, используемую при расчете резерва расходов по их ремонту?

Задание 8. ООО «Мираф» решило создать резерв расходов по ремонту основных средств на следующий год. Совокупная стоимость основных средств организации на 1 января этого года составляла 9 800 000 руб. Норматив отчислений установили в размере 3,75 процента. В предыдущие два года ООО «Мираф» истратило на ремонт основных средств 860 000 руб.

У ООО «Мираф» отчетные периоды по налогу на прибыль равны 1 кварталу, полугодию и 9 месяцам.

Определить резерв расходов по ремонту, исходя из норматива, а также максимальный размер резерва на следующий год. Какой размер резерва примет организация? Рассчитать сумму, которую должен отчислять бухгалтер в резерв по ремонту основных средств и указать даты отчисления.

Задание 9. ООО «Вита» планирует в следующем году провести капитальный ремонт производственного цеха. Предполагается, что он обойдется организации в 4 540 000 руб. Средства под этот капремонт решили отчислять в резерв на предстоящие расходы по ремонту основных средств. Отчисления в резерв на капремонт цеха планируется делать в течение трех последних лет.

Необходимо рассчитать:

1. Размер ежеквартальных отчислений в резерв за 3 года;
2. Сумму, накопленную за 4 квартала предыдущего года
3. Общую сумму резерва в предыдущем году.

Задание 10. ЗАО «Авангард» рассчитывает налогооблагаемую прибыль, основываясь на данных бухгалтерского учета. В этом году организация отчислила в резерв предстоящих расходов по ремонту основных средств 880 000 руб.

По данным бухучета. ЗАО «Авангард» истратило на ремонт основных средств 730 000 руб. Для целей налогообложения сумма расходов оказалась такой же. Все затраты были сделаны в ноябре и списаны за счет зарезервированных средств.

Необходимо:

- 1) Составить бухгалтерские записи по отчислению средств в резерв, а также отразить затраты на ремонт ОС.
- 2) Определить какую сумму нужно отчислить на внереализационные доходы, которые учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли?

Задание 11. Учетной политикой предприятия на этот год предусмотрено формирование резерва расходов на ремонт объектов основных средств, включая компьютерную и оргтехнику.

Всего по предварительным оценкам стоимость ремонтных работ за год составит 420 000 руб., исходя из чего сумма ежемесячных отчислений в созданный резерв составит 35 000 руб.

В марте этого года у организации возникла необходимость осуществить капитальный ремонт персонального компьютера, заключающийся в замене материнской платы, а также капитального ремонта копировального аппарата, заключающийся в замене оптического элемента.

Для ремонта компьютера организация приобрела новую материнскую плату стоимостью 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1800 руб.). Замена платы осуществлена собственными силами организации. Сумма заработной платы работника за ремонт процессора составила 540 руб., отчисления с них – 193 руб.

Для замены копировального аппарата привлечена сторонняя организация. За ремонт организация уплатила сумму в 5900 руб. (в т.ч. НДС – 900 руб.).

1. Отразить операции бухгалтерскими проводками и произвести все необходимые расчеты.
2. Отразить операции в бухгалтерском учете, если резерв расходов на предстоящий ремонт объектов основных средств не создается.
3. Определите сумму расходов для целей налогообложения.

Задание 12. По результатам инвентаризации, проведенной по состоянию на 1 января 20__ года, выявлено, что общая сумма сомнительной дебиторской задолженности на балансе организации составила 800 000 руб., в том числе со сроком возникновения:

- до 3 октября прошлого года — 300 000 руб.;
- с 3 октября по 17 ноября прошлого года — 300 000 руб.;
- с 18 ноября по 31 декабря прошлого года — 200 000 руб.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за прошлый год — 20 000 000 руб.

Необходимо:

1. Определить сумму резерва по сомнительным долгам за 20__ год.
2. Определить каков норматив по созданию резерва по сомнительным долгам.
3. Определить сумму отчислений в резервный фонд.
4. В состав, каких доходов включается резерв по сомнительным долгам и какова сумма, на которую можно ежемесячно уменьшить налогооблагаемую прибыль.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ текущего контроля успеваемости

- *оценка «зачтено»* выставляется, если магистрант верно и полном объеме решил задачу.
- *оценка «не зачтено»* выставляется, если магистрант не верно или не полном объеме решил задачу.

Рекомендации по подготовке к текущему контролю успеваемости

По итогам изучения разделов проводится рубежный контроль успеваемости в виде выполнения контрольной работы, которая содержит один теоретический вопрос по темам раздела и задачу. За период изучения дисциплины магистрант выполняет две контрольные работы. На подготовку к контрольной работе магистранту выделяются часы, в течение которых он должен повторить пройденный лекционный материал, вопросы изученные в рамках самоподготовки к практическим занятиям, просмотреть задачи, решенные на практическом занятии.

Средства для текущего контроля

Контрольная работа №1

Раздел 1 «Налоговый учет доходов и расходов»

Вариант 1

Вопросы контрольной работы

- 1) Сущность и задачи налогового учета
- 2) Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02
- 3) Налоговый учет внереализационных доходов
- 4) Понятие и классификация расходов
- 5) Состав расходов на оплату труда
- 6) Налоговый учет амортизируемого имущества
- 7) Учет внереализационных расходов

Вариант 2

Вопросы контрольной работы

- 1) Понятие аналитических регистров налогового учета, их состав и общая характеристика
- 2) Понятие и классификация доходов в налоговом учете.
- 3) Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
- 4) Состав материальных расходов
- 5) Состав расходов по обязательному и добровольному страхованию работников
- 6) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией
- 7) Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

Контрольная работа №2

Раздел 2 «Особенности налогового учета прочих и внереализационных расходов»

Вариант 1

Вопросы контрольной работы

- 1) Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
- 2) Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
- 3) Налоговый учет представительских расходов
- 4) Резерв на ремонт основных средств
- 5) Резерв на оплату отпусков

Вариант 2

Вопросы контрольной работы

- 1) Налоговый учет расходов по договорам по уступке права требования долга
- 2) Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

- 3) Налоговый учет расходов на рекламу
- 4) Резерв на гарантийный ремонт
- 5) Резерв по сомнительным долгам

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получен развернутый ответ на теоретический вопрос и решил задачу, ответ является логичным и обоснованным, студент глубоко и прочно освоил теоретический и практический материал.

- оценка «хорошо» - ответ полно и всесторонне освещает вопросы заданий, отличается глубиной изложения материала, грамотно и по существу излагается материал раздела, правильно применяющий теоретические положения при решении практических задач.

- оценка «удовлетворительно» - обучающийся показал знания только основного материала раздела, но не усвоил его детали, испытывал затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы студентом допущены неточности, нарушена последовательность в изложении материала.

- оценка «неудовлетворительно» - вопросы заданий рассмотрены поверхностно, допускаются существенные ошибки в терминологии. Студент не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

3.1.4 Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омском ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации студентов по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым студентом целей и задач обучения по данной дисциплине
Форма промежуточной аттестации -	зачёт
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие магистранта в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) Процедура проводится на практическом занятии на последней неделе семестра
Основные условия получения студентом зачёта:	1) магистрант выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование.
Процедура получения зачёта -	Представлены в Фонде оценочных средств по данной учебной дисциплине
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения итогового контроля

Образец

Тест итогового контроля по дисциплине «Налоговый учет»

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
 - а) бухгалтерского учета
 - б) бухгалтерского и налогового учета
 - в) налогового учета
2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
 - а) бухгалтерского и налогового учета

- б) налогового учета
 - в) бухгалтерского учета
3. Ведение книги покупок:
- а) обязанность налогоплательщика
 - б) право налогоплательщика
 - в) обязанность налогоплательщика
4. В Фонд социального страхования плательщики взносов представляют отчет:
- а) ежеквартально
 - б) ежемесячно
 - в) по окончании налогового периода
5. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
- а) по телекоммуникационным каналам связи
 - б) через уполномоченного представителя
 - в) через городские и сельские коммуникации
6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
- а) 8000 р.
 - б) 3000 р.
 - в) 1000 р.
7. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:
- а) 5000 р.
 - б) 1000 р.
 - в) 500 р.
8. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:
- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
 - б) дополнительный расчет на сумму ошибки
 - в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате
9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:
- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
 - б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
 - в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
 - б) линейным, нелинейным
 - в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования
11. Изменения в учетную политику вносятся в случае:
- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
 - б) Изменения применяемых методов учета
 - в) Изменения законодательства о налогах и сборах
12. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:
- а) при продаже имущества
 - б) при приобретении имущества
 - в) при дарении имущества
13. Индивидуальные предприниматели – налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:
- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов

- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

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

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

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

- а) первый день месяца каждого налогового периода
- б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- в) последний день месяца каждого налогового периода

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

- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- б) необходимо восстанавливать
- в) не надо восстанавливать

18. Налоговая декларация:

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

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

- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы

20. Налоговая база по соцвзносам определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

- а) квартала нарастающим итогом
- б) месяца нарастающим итогом
- в) отчетного периода нарастающим итогом

21. Налоговая декларация по соцвзносам представляется организациями:

- а) не позднее 30 марта
- б) не позднее 15 марта
- в) не позднее 15 февраля

22. Налоговая декларация по соцвзносам представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:

- а) не позднее 30 марта
- б) не позднее 30 апреля
- в) не позднее 15 марта

23. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально

24. Налоговый учет по НДФЛ ведется в:

- а) индивидуальной карточке
- б) налоговой карточке
- в) лицевом счете

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

- а) принимают к вычету
- б) относят на прибыль
- в) относят на затраты

26. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

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

27. Определение налогового учета установлено:

- а) Глава 25 НК РФ
- б) Глава 21 НК РФ
- в) Глава 24 НК РФ

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

- а) книга покупок
- б) книга продаж
- в) книга учета доходов и расходов

29. По НДС налоговыми регистрами являются:

- а) книга покупок и книга продаж
- б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- в) счет-фактура

30. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы
- в) налоговая декларация

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на тестовые вопросы итогового контроля

По результатам тестирования выставляются оценки:

- *оценка «зачтено»* выставляется обучающемуся, если получено более 60% правильных ответов;

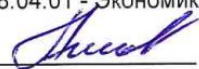
- *оценка «не зачтено»* - получено менее 60% правильных ответов.

Плановая процедура получения зачета:

- 1) Обучающийся предъявляет преподавателю все отчетные материалы по курсу
- 2) Преподаватель просматривает представленные материалы и записи в журнале учёта посещаемости и успеваемости обучающихся
- 3) Обучающийся проходит итоговое тестирование
- 4) Преподаватель выставляет «зачет» в экзаменационную ведомость и в зачётную книжку обучающегося

ЛИСТ РАССМОТРЕНИЙ И ОДОБРЕНИЙ
Фонд оценочных средств учебной дисциплины

в составе ОПОП 38.04.01 - Экономика

1). Рассмотрен и одобрен в качестве базового варианта:	
а) На заседании обеспечивающей преподавание кафедры <u>экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля;</u> (наименование кафедры) протокол № <u>10</u> от <u>22.05.2021</u> Зав. кафедрой, канд. экон. наук. доцент <u></u> /Блинов О.А./	
б) На заседании методической комиссии по направлению 38.04.01 - Экономика; протокол № <u>10</u> от <u>24.05.2021</u> Председатель МКН – 38.04.01, канд. экон. наук. доцент <u></u> /Ремизова А.А./	
2) Рассмотрен и одобрен внешним экспертом	
Главный бухгалтер ООО «СОЮЗ-АГРО» г. Омск <u></u> /Зарыпов Р.Р./	



ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ
к фонду оценочных средств учебной дисциплины Б1.В.ДВ.02.02 Налоговый учет
в составе ОПОП 38.04.01 Экономика

Ведомость изменений

Срок, с которого вводится изменение	Номер и основное содержание изменения и/или дополнения	Отметка об утверждении/ согласовании изменений	
		инициатор изменения	руководитель ОПОП или председатель МКН

Форма титульного листа индивидуального задания

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»

Экономический факультет

Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

Направление – 38.04.01 «Экономика»

Индивидуальное задание

по дисциплине «Налоговый учет»

на тему: _____

Выполнил(а): магистрант _____ группы

ФИО _____

Проверил(а): *уч. степень, должность*

ФИО _____

Омск – _____ г.