



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ)**

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе

и молодежной политике, доцент

А.В. Дмитриев

«19» мая 2022 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«ФОРМИРОВАНИЕ И АУДИТ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»
(Оценочные средства и методические материалы)**

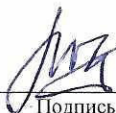
приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Учет, анализ и аудит

Форма обучения
Очная, заочная

Составитель: доцент, к.э.н., доцент


Подпись

Залалтдинов Марат Миннуллович

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «20» апреля 2022 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:


Подпись

Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «6» мая 2022 года (протокол № 15)

Председатель методической комиссии:

К.э.н., доцент


Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:

Директор


Подпись

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 8 от «6» мая 2022 года

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

В результате освоения ОПОП бакалавриата по направлению обучения **38.03.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине **«Формирование и аудит налоговой отчетности»**:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2 Способен осуществлять руководство организацией процесса ведения учета и внутреннего контроля в экономических субъектах		
ПК-2.1	Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Знать: - определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; - различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; - перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора. Уметь: - определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; - смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; - анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; - принимать решения в нестандартных ситуациях, соблюдая принципы социальной и этической ответственности; действовать в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита. Владеть: - целостной системой навыков действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; - прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; - методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; - методами принятия решений в нестандартных ситуациях, исключая негативные последствия социального и этического характера.

ПК-3 Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания

ПК-3.1	Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Знать: - методы и методологию построения анализа информации в области налогового учета и аудита; - методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; - систему учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора. Уметь: - использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; - работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; - уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта; Владеть: - формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; - современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; - навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.
--------	---	--

	с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	ческими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	альными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;
	Владеть формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	Не владеет навыками формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	В целом успешное, но содержащее отдельные проблемы применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	Успешное и систематическое применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.
2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимым знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».
6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК-2.1 Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 1-3, 6-18, 21-39, 41, 42, 44-100. Вопросы к экзамену в устной форме: 1-17. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 1, 6-31. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 1.1, 1.2, 2.1-2.3, 3.1-3.5, 4.1-4.7. Кейс: 1. Темы рефератов или научных статей: 24, 26-46, 52, 53, 60, 62.
ПК-3.1 Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 4, 5, 19, 20, 43, 123-137. Вопросы к экзамену в устной форме: 24-26. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 2-5, 63-78. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 9.1-9.4. Кейс: 1. Темы рефератов или научных статей: 23, 60, 62.

Вопросы к экзамену в тестовой форме

Демонстрационная версия.

1. Какая система налогообложения не применяется в настоящее время?
 1. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
 2. упрощенная система налогообложения на основе патента
 3. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
 4. применяются все вышеперечисленные

2. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде
 1. декларацию по налогу на прибыль
 2. декларацию по НДС
 3. декларацию по акцизам

3. Ставка по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет

1. 15%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
 2. 10%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
 3. от 5 до 15%, в зависимости от региона регистрации налогоплательщика
 4. 6%, независимо от региона регистрации налогоплательщика
4. Какой из нижеприведенных налогов НЕ является федеральным налогом
1. единый налог на вмененный доход
 2. налог на имущество физических лиц
 3. налог на доходы физических лиц
 4. налог на игорный бизнес
 5. государственная пошлина
5. Какие методы начисления амортизации применяются при расчете налога на прибыль?
1. Линейный метод
 2. Нелинейный метод
 3. Способ уменьшаемого остатка
 4. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
 5. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
6. Налогоплательщиком какого налога не может быть организация:
1. налога по патентной системе налогообложения
 2. ЕНВД
 3. водного налога
 4. государственной пошлины
 5. НДФЛ
7. Что такое налоговый учет?
1. это бухгалтерский учет;
 2. это отдельный объект бухгалтерского учета;
 3. это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
 4. это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.
8. Исчисление налоговой базы в налоговом учете по налогу на прибыль определяется:
1. по итогам каждого отчетного (налогового) периода;
 2. по итогам за месяц;
 3. за 1 квартал;
 4. один раз в год.
9. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:
1. в учетной политике налогоплательщика;
 2. в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
 3. в Положении по бухгалтерскому учету;
 4. не определяется порядком на предприятиях и в организациях.
10. Реквизиты для налогового учета:
1. реквизиты первичных документов;
 2. наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;

3. наименование хозяйственной операции;
 4. обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.
11. Объектами налогового учета являются:
1. прибыль организации;
 2. доходы и расходы организации;
 3. убыток организации;
 4. прибыль и убыток организации.
12. Принципами ведения налогового учета являются:
1. принципы денежного измерения;
 2. обязательность проведения инвентаризации имущества;
 3. принцип начисления;
 4. принцип двойной записи.
13. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...
1. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном
 2. виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
 3. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
 4. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов
14. Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:
1. налоговые резиденты РФ
 2. лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
 3. организации
 4. налоговые агенты
15. Налоговый период по НДФЛ составляет
1. месяц
 2. квартал
 3. год
16. Налог на имущество физических лиц является ...
1. федеральным
 2. региональным
 3. местным
 4. Общегосударственным
17. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций
1. грузовая машина, учитываемая на балансе
 2. денежные средства на расчетном счете
 3. товар на складе
 4. отгруженный товар
18. Сумма налога на имущество организации относится на ...
1. себестоимость
 2. прочие расходы по производству и реализации
 3. финансовые результаты
 4. прибыль после уплаты налога на прибыль

19. Переход на УСН производится по решению ...

1. регионального правительства
2. налоговых органов
3. учредителей налогоплательщика

20. Объекты налогообложения УСН

1. расходы
2. доходы
3. доходы, уменьшенные на величину расходов
4. Прибыль

21. Объектом обложения ЕНВД является:

1. Базовая доходность
2. Вмененный доход
3. Предполагаемая сумма прибыли
4. Налогооблагаемая база
5. Выручка от реализации

22. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

- 1) 5 амортизационных групп
- 2) 10 амортизационных групп
- 3) 15 амортизационных групп
- 4) 20 амортизационных групп
- 5) нет верного ответа

23. Налоговая база – это ...

1. операции по реализации товаров, работ, услуг
2. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
3. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

24. Налоговый период – это ...

1. время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
2. календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
3. месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

25. Налоговые агенты – это ...

1. плательщики налогов и сборов
2. юридические и физические лица
3. лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

26. Что такое объект налогообложения

1. имущество налогоплательщика
2. доход налогоплательщика
3. операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

27. Что такое доход в целях налогообложения

1. выручка от реализации продукции (работ, услуг)

2. прибыль налогоплательщика
 3. экономическая выгода в денежной или натуральной форме
28. Что такое налоговая декларация
1. извещение о расчете суммы налога
 2. извещение о полученных доходах
 3. заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога
29. Что такое камеральная налоговая проверка
1. проверка по одному налогу
 2. проверка правильности исчисления налогов за налоговый период
 3. проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
30. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки
1. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
 2. руководитель налогового органа
 3. финансовые органы
31. Кто является плательщиком НДС
1. организации
 2. индивидуальные предприниматели
 3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ
32. Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок
1. да
 2. нет
33. Какие ставки НДС действуют в настоящее время
1. 28 и 18%
 2. 15 и 5%
 3. 20, 10 и 0%
 4. 18, 10 и 0%
34. Какой срок предусмотрен для уплаты НДС
1. 5 дней после окончания налогового периода
 2. 25 дней после окончания налогового периода
 3. 20 дней после окончания налогового периода
 4. в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом
35. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет
1. нет
 2. да
 3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения
36. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы
1. доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
 2. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
 3. доходы от реализации и внереализационные доходы

37. Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли
1.4
2.2
3.в зависимости от учетной политики предприятия

38. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее
1.да
2.нет

3.да, но только убытков, полученных в период работы на УСН

39. Включаются ли в расходы на оплату труда премии, полученные по итогам года
1.включаются, если выплаты предусмотрены трудовым договором
2.включаются в любом случае
3.не включается

40. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом
1.доход
2.прибыль
3.выручка от реализации
4.доходы минус расходы

Вопросы к экзамену в устной форме.

1. Понятие налогового учета и его особенности
2. Принципы налогового учета;
3. Возникновение налогового учета и его становление в РФ.
4. Методология налогового учета.
5. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии и их соотношение.
6. Роль и значение учетной политики для налогового учета на предприятии.
7. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
8. Особенности отражения в учетной политике порядка ведения раздельного учета.
9. Основные модели ведения налогового учета на предприятии.
10. Роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе.
11. Пользователи налоговой отчетности.
12. Единые требования к формированию налоговых деклараций.
13. Состав, процесс формирования и представления налоговой отчетности налогоплательщиками в налоговые органы.
14. Роль первичных документов для налогового учета.
15. Понятие налоговых регистров и их характеристики.
16. Классификация доходов и расходов и порядок их признания в целях исчисления налога на прибыль.
17. Налоговый учет доходов.
18. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией, внереализационных расходов.
19. Порядок определения налоговой базы и особенности составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
20. Нормативные положения формирования налоговой базы для исчисления НДС.
21. Учет доходов и расходов и их признание для целей исчисления НДС.
22. Особенности составления налоговой отчетности по НДС.
23. Обобщение информации для налоговых расчетов по налогу на имущество.
24. Обобщение информации для налоговых расчетов по транспортному налогу.

25. Обобщение информации для налоговых расчетов по страховым взносам.
26. Обобщение информации для налоговых расчетов по налогу на доходы физических лиц.
27. Упрощенная система налогообложения в виде единого налога (УСНО). Общие положения по применению упрощенной системы налогообложения.
28. Необходимые условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения.
29. Порядок определения доходов расходов.
30. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
31. Минимальный налог.
32. Организация налогового учета. Порядок ведения учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.
33. Формирование налоговых показателей в книге учета доходов и расходов. Налоговые декларации: порядок составления и представления.
34. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНДВ). Основные понятия и сущность ЕНДВ.
35. Порядок исчисления и уплаты налога.
36. Необходимость ведения учета налоговых показателей. Налоговая декларация: порядок составления и представления.
37. Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента. Порядок начала и прекращения применения патента.
38. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления.
39. Организация налогового учета в книге учета доходов и расходов. Налоговая декларация: порядок составления и представления.
40. Организация налогового учета при совмещении общего и упрощенных режимов. Особенности формирования учетной политики, рабочего плана счетов.
41. Порядок формирования налоговых показателей при исчислении отдельных налогов.
42. Цели, задачи, специфика налогового аудита Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы
43. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита. Оформление и представление результатов налогового аудита.
44. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
45. Аудит расчетов с бюджетом по НДС и прочим налогам.
46. Аудит расчетов с бюджетом на предприятиях, применяющих специальные режимы налогообложения.
47. Аудит расчетов с бюджетом

Варианты заданий для интерактивных занятий и самостоятельной работы.

(Демонстрационная версия).

1. Деловая игра «Налоговый учет по налогу на прибыль» (4 часа).
1. Слушатели делятся на две группы: бухгалтерия организации, налоговая инспекция. Предлагается перечень операций. Бухгалтерия предприятия должна организовать налоговый учет с соответствующим отражением выбранного варианта в учетной политике.
2. После совершения операций оформляются соответствующие регистры по налоговому учету по налогу на прибыль.
3. Составляется налоговая декларация по налогу на прибыль.
4. Налоговая инспекция проводит камеральную проверку по налогу на прибыль.

2. Деловая игра «Налоговый учет по НДС» (2 часа).

1 часть

1. Слушатели делятся на три группы: бухгалтерия организации продавца, бухгалтерия организации – покупателя, налоговая инспекция. Условия: продавец продает партию товаров покупателю с оформлением соответствующих регистров по налоговому учет НДС..

2. На основании счетов-фактур бухгалтер организации-покупателя оформляет книгу покупок, книгу продаж и на основании регистров по налоговому учет НДС составляет налоговую декларацию..

3. Налоговая инспекция проводит камеральную проверку по НДС.

3. Деловая игра «Налоговый учет по НДС и страховым взносам» (2 часа).

1 часть

1. Слушатели делятся на три группы, в каждую из которых входят: бухгалтер, три работника и директор. Один из работников ведет табель учета рабочего времени. Условия: один из работников берет три дня за свой счет, второй – десять дней болеет, а третий уходит в отпуск на две недели. Каждая группа ведет расчет за один календарный месяц квартала.

2. На основании табеля учета рабочего времени бухгалтер оформляет расчетно-платежную ведомость и заполняет карточки 1-НДФЛ по исчислению НДФЛ с учетом стандартных налоговых вычетов на каждого работника.

3. Бухгалтер должен объяснить каждому работнику, какая сумма выплат полагается каждому работнику и почему.

2 часть

1. Бухгалтер из каждой группы начисляет страховые взносы во внебюджетные фонды, оформляет бухгалтерскими проводками начисления страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев и их уплаты в бюджет.

2. Итогом игры является формирование Налоговой отчетности по соответствующим налогам и взносам.

Для закрепления изученного материала слушатели должны выполнить самостоятельную работу по расчету зарплаты начислить НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды и оформить бухгалтерские проводки по их начислению и выплате.

Сформулируйте свое мнение и обоснуйте свою позицию, оперируя знаниями Налогового кодекса РФ и другими источниками по поводу следующей ситуации:

1. Сотрудники ООО «Восход» Семенов С.П. сразу после окончания учебного отпуска уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск. Работник учится заочно в аккредитованном образовательном учреждении. Может ли компания учесть оплату проезда от места учебы к месту работы при расчете налога на прибыль?

2. ООО «Смена» заключило договор добровольного страхования своих сотрудников. Но не всех, а только тех, кто проработал в компании больше года. В каком порядке в таком случае следует нормировать затраты на страховку в налоговом учете?

3. ООО «Заря» отправило своего главного бухгалтера Скворцову Н.В. на бухгалтерский семинар за рубеж. Поездка продлилась три дня. Можно ли в таком случае учесть затраты на проезд и проживание как командировочные? Должна ли компания выплатить Скворцовой суточные?

4. ООО «Метеор» расположено в Мурманске. Согласно условиям коллективного договора, компания ежегодно оплачивает своим сотрудникам проезд к месту проведения отпуска на территории России. В праве ли компания учесть такие расходы при расчете налога на прибыль?

5. Численность сотрудников ООО «Время» составляет 110 человек. Обязана ли компания в таком случае оборудовать столовую для своих работников?

6. ООО «Восход» в июле 20__ года получило заем от ООО «Закат» в размере 200 000 руб. под 16 процентов годовых. В том же месяце компания получила в долг на схожих условиях и сравнимые суммы от ЗАО «Луна» и ООО «Ветер». В каком порядке ООО «Восход» может учесть проценты по этим займам в расходах при расчете налогооблагаемой прибыли?
7. ООО «Время» предоставило ЗАО «Мегаполис» товарный кредит под 17 процентов годовых. Должен ли кредитор заплатить НДС с процентов по такому кредиту?
8. ООО «Смена» предоставило заем своему сотруднику на льготных условиях – под 5 процентов годовых. Должна ли в таком случае компания удерживать НДФЛ с возникающей у работника материальной выгоды?
9. ООО «Заря» в июле 20__ года получило два кредита от разных банков – один в рублях, другой в евро. Валютный кредит получен под 11 процентов, рублевый – под 17 процентов годовых. В каком порядке компания может учесть проценты по этим кредитам в налоговом учете, при условии, что других кредитов компания не получала?
10. ООО «Метеор» предоставило ЗАО «Супермаркет» коммерческий кредит в виде отсрочки платежа под 17 процентов годовых. Должен ли кредитор заплатить с суммы процентов НДС?
11. ООО «Восход» в ходе рекламной кампании разместило рекламу своей продукции на радио и телевидении. Кроме того, компания провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?
12. ООО «Стимул» во время проведения выставки вручало посетителям буклеты и каталоги, содержащие информацию о компании и ее товарах. Возникает ли в таком случае у компании обязанность сообщить в инспекцию о полученных посетителями выставки доходах?
13. ООО «Смена» самостоятельно размещает наружную рекламу и рекламу на транспорте, информирующую о товарах, предлагаемых компанией. Подлежит ли такая деятельность переводу на ЕНВД?
14. ООО «Заря» заказало рекламному агентству расклейку объявлений, предлагающих услуги компании, подъездах жилых домов. В каком размере компания может учесть такие расходы при расчете налога на прибыль?
15. ЗАО «Эдельвейс» изготовило для своих сотрудников визитки, на которых кроме Ф.И.О. сотрудников, их должностей и телефонов размещен только логотип компании и ее адрес. Специфика деятельности работников предполагает их контакты с сотрудниками других организаций. Считаются ли такие расходы рекламными?
16. Налоговая инспекция отказалась принять бухгалтерскую отчетность ООО «Восход» за первое полугодие 20__ года, поскольку на ней отсутствовало печать организации. Правомерны ли такие действия инспекторов?
17. ООО «Время» находится на общей системе налогообложения. Основных средств у компании нет. Должна ли в таком случае компания отчитываться по налогу на имущество?
18. ООО «Сокол» в июне 20__ года обнаружило у себя ошибку, которая относится к сентябрю прошлого года. Неточность повлияла на налоговые платежи компании – организация занизила НДС (налоговый период по этому налогу – квартал). В каком периоде в таком случае нужно внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность?
19. ООО «Заря» по итогам прошлых лет имеет убыток. За первое полугодие 20__ года компания получила прибыль. Можно ли уменьшить эту прибыль на сумму убытка прошлых лет?
20. ООО «Вектор» опоздало со сдачей бухгалтерской отчетности. Вправе в такой ситуации налоговика заблокировать расчетный счет компании?
21. ООО «Восход» арендует автомобиль у своего сотрудника. Авто зарегистрировано на этого работника. Кто в таком случае должен платить транспортный налог?

22. ООО «Время» заключило со своим арендодателем договор, согласно которому арендная плата состоит из двух частей – постоянной и переменной. Переменная часть зависит от количества потребленных за месяц коммунальных ресурсов. Правомерен ли такой договор с точки зрения гражданского законодательства?
23. ЗАО «Сокол» заключило договор аренды помещения под офис сроком на один год. Подлежит ли такой договор обязательной госрегистрации?
24. ООО «Заря» (комиссионер), чтобы выполнить поручение комитента, арендует помещение под склад. Эти расходы ему возмещает комитент. Включаются ли у комиссионера потраченные на аренду суммы в расходы, а полученное возмещение – в доходы?
25. ООО «Вектор» планирует арендовать жилое помещение под офис. Правомерна ли такая сделка с точки зрения гражданского законодательства? Сможет ли компания учесть такие расходы при расчете налога на прибыль?
26. ООО «Восход» доплачивает своим сотрудникам пособие по временной нетрудоспособности до фактического заработка, если его сумма превышает максимум. Должна ли компания начислять на сумму этой доплаты страховые взносы?
27. Работник ООО «Время» Семенов А.С. увольняется из организации по собственному желанию. У работника осталось 14 неиспользованных дней основного отпуска и 6 дней дополнительного отпуска, который предусмотрен условиями трудового договора. За эти дни ему полагается денежная компенсация. Должен ли бухгалтер компании начислить на сумму компенсации страховые взносы?
28. ЗАО «Сокол» было образовано в мае 20__ года путем выделения из ООО «Север». Доходы некоторых сотрудников компании с начала года превысили 640000 руб. Имеет ли право бухгалтер ЗАО «Сокол» начислять страховые взносы на их доходы по пониженным ставкам?
29. В мае 20__ года сотрудник ООО «Заря» увольняется по собственному желанию. Компания выплачивает ему выходное пособие. Нужно ли на его сумму начислять страховые взносы?
30. Сотруднику ООО «Вектор» Полякову А.С. в мае 20__ года по его заявлению оказана материальная помощь в связи с рождением сына. Возможность такой выплаты предусмотрена коллективным договором. Нужно ли на нее начислять страховые взносы?

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация)

При изучении темы «Налоговый аудит основных средств» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами задач связанных с организацией достоверного и объективного учета расходов по обычным видам деятельности организации. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции: направлена на выполнение студентами задач связанных с организацией и проведением налогового аудита основных средств, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекции с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания в организации и проведении налогового аудита основных средств;
- иметь представления об общих правилах организации и проведения налогового аудита основных средств;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Ход лекции: Преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения

лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочные определения экономических категорий, в ошибки в выборе методов и направлений контроля и оформлении результатов налогового аудита. После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель вместе со студентами обсуждают ошибки и вырабатывают вместе правильные определения, составляют корректные бухгалтерские проводки. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

Примерные темы рефератов или статей

Студент по выбору выполняет написание реферата или научной статьи в рамках данного предмета. Ставится проблемная задача и предлагается ее авторское решение.

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель – определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, владение категориально-понятийным аппаратом предмета изучения, проявление эрудиции.

Написание реферата (или статьи) помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Требование к реферату – объем для реферата 18-20 страницы, одинарным интервалом, 12 кегель, шрифт Times New Roman, все поля по 2 см, оригинальность в программе antiplagiat.ru 70%.

Требование к научной статье – объем для статьи 9-12 страницы, одинарным интервалом, 12 кегель, шрифт Times New Roman, все поля по 2 см, оригинальность в программе antiplagiat.ru 80%.

1. Современная организация и развитие аудита, методы проверки правильности бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.
2. Международные стандарты аудита: разработка, внедрение, функционирование.
3. Нормативное регулирование аудита в РФ.
4. Информационное обеспечение аудита.
5. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
6. Сравнительный анализ моделей регулирования аудита в различных странах.
7. Обзор зарубежной литературы по вопросам регулирования и развития профессии.
8. Сравнительные характеристики рынка аудиторских услуг в различных странах.
9. Обзор арбитражной практики с использованием аудиторских заключений в качестве доказательства.
10. Взаимосвязь достоверности и существенности в аудите.
11. Критерии достоверности в аудите.
12. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики.
13. Оценка роли СРО на современном этапе развития аудита в России.
14. Компании «большой четверки»: перспективы развития и прогнозы.
15. Пути развития региональных аудиторских организаций.
16. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
17. Стратегические перспективы развития аудиторской профессии.
18. Обзор практики модификации аудиторских заключений.

19. Действия аудитора при выявления мошенничества (по материалам зарубежной прессы).
20. Аудит прогнозной отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств.
21. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия.
22. Обязанности аудитора при проверке проспекта эмиссии акций.
23. Проблемы оценки достоверности учетных данных по МСФО.
24. Доказательства достоверности учетных данных.
25. Взаимосвязь достоверности и существенности в аудите.
26. Критерии достоверности в аудите.
27. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности.
28. Проблема достоверности доказательств.
29. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики.

Вопросы к индивидуальному собеседованию, задачи (кейсы)

Модуль 1 Теоретические основы необходимости и принципов построения налогового учета и формирования налоговой отчетности

Кейс 1.

Заполните таблицу с использованием интернет-ресурсов.

Таблица 1. Определение налогового учета

Автор	Источник	Определение
НК РФ	Ст.313 гл. 25 НК РФ	Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.
Л.И.Куликова		

Вопросы к индивидуальному собеседованию:

1. Что такое налоговый учет?
2. Чем налоговый учет отличается от бухгалтерского (финансового и управленческого)?
3. Перечислите принципы налогового учета. Охарактеризуйте каждый из них.
4. Когда возник налоговый учет? С чем связывают его возникновение?
5. Опишите этапы становления налогового учета в РФ.
6. В чем заключается методология налогового учета?

Кейс 2.

Опишите сущность каждой модели налогового учета в таблице 2.

Таблица 2. Варианты организации налогового учета

Виды	Характеристика
Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского учета	
Налоговый учет ведется	

вместо бухгалтерского учета	
Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета.	
Налоговый учет ведется в обособленном налоговом Плане счетов.	

Кейс 3.

Заполните таблицу 3 с использованием НК РФ.

Таблица 3. Методы и способы, которые должны быть освещены в учетной политике для целей налогообложения

Положение учетной политики	Регламентирующий источник (гл., ст. НК РФ)	Характеристика возможных вариантов и способов
1	2	3
Порядок организации налогового учета		
Налог на добавленную стоимость		
Налог на прибыль организации		

Кейс 4.

На основании рисунка 1. опишите существующие системы налогообложения в Российской Федерации. Как зависит объем налоговой отчетности от выбранной системы налогообложения?

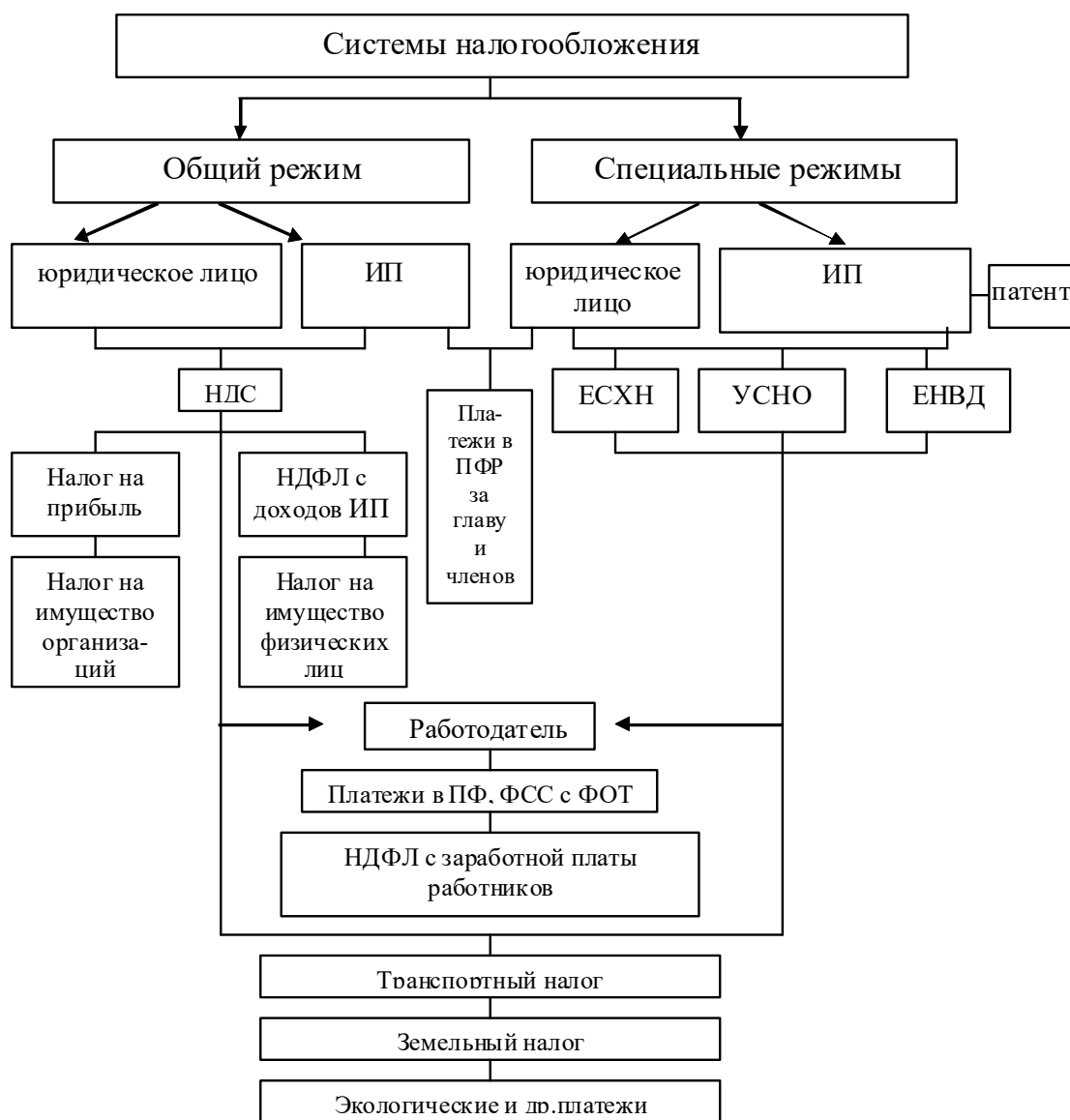


Рис. 1 Системы налогообложения в РФ

На основании проведенного анализа с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin.ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) заполните таблицу 4.

Таблица 4 Виды, формы и сроки сдачи налоговой отчетности юридическим лицом при различных режимах налогообложения

Режим налогообложения	Вид налоговой отчетности	Срок сдачи	Утвержденная форма
Общий	1. Налоговая декларация по НДС	до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом (кварталом).	

ЕСХН			
УСНО			
ЕНВД			
Патент			

Вопросы к индивидуальному собеседованию 2:

1. Как на Ваш взгляд должны взаимодействовать бухгалтерский учет и налоговый учет на предприятии? От чего зависит степень их соотношения?
2. Назовите основные модели ведения налогового учета на предприятии. Охарактеризуйте каждую из них
3. В чем заключается роль и значение учетной политики для налогового учета на предприятии?
4. Перечислите основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
5. Какие положения в учетной политике должны быть освещены по исчислению основных видов налогов.
6. Какие нормы по организации налогового учета содержит НК РФ для налогоплательщиков, применяющих различные режимы налогообложения.
7. Какие существуют особенности отражения в учетной политике порядка ведения раздельного учета?

Вопросы к индивидуальному собеседованию 3:

1. В чем заключается роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе?
2. В каком нормативном акте прописаны налоговые обязательства налогоплательщиков?
3. Опишите сущность и значение налоговой отчетности.
4. Дайте характеристику пользователей налоговой отчетности.
5. Охарактеризуйте информационные потребности пользователей налоговой отчетности.
6. Опишите процесс формирования налоговой отчетности.
7. Дайте определение налоговых регистров и опишите их значение.
8. В чем заключается назначение налоговых регистров.
9. Перечислите виды налоговых регистров.
10. Опишите состав, формы и необходимые показатели в налоговых регистрах.

Модуль 2. Организация налогового учета на предприятиях, применяющих общий режим налогообложения

Кейс 5

Опишите основные элементы налога на прибыль на основании гл.25 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin.ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 5.

Таблица 5 Элементы налога на прибыль

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогооб-		

ложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и предоставления отчетности		

Кейс 4

В течении 1 квартала 200_г. в ООО «Ракета» были осуществлены операции:

№	Содержание операции	Сумма руб.	Кор. счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
февраль				
1	Образован уставный капитал ООО «Ракета» на сумму, заявленную в учредительных документах.	100000		
2	Внесена в счет вклада в уставный капитал доля Валиуллова А.Н. денежными средствами	50000		
3	В счет вклада в уставный капитал ООО «Ритм» внесло новый компьютер.	50000		
4	Принят к учету компьютер	50000		
5	Отражены расходы по открытию расчетного счета в банке.	4000		
6	На расчетный счет зачислены денежные средства из кассы, внесенные Валиулловым А.Н.	50000		
7	Удержано банком за открытие расчетного счета.			
8	Приобретен принтер (в.т.ч. НДС).	11800		
9	Принтер введен в эксплуатацию			
10	Оплачено поставщику за принтер			
11	Выставлен к возмещению НДС по приобретенному принтеру.			
1	2	3	4	5
12	Оприходованы материалы от поставщика	3200		
13	Материалы переданы в эксплуатацию	3200		
март				
14	Поступили на расчетный счет денежные средства по заключенному договору краткосрочного займа.	400000		
15	Оприходованы товары партии № 1. -по покупной стоимости	50000		
16	-на сумму НДС			
17	Оплачено поставщику за приобретенные товары партии № 1.			
18	Выставлен к возмещению НДС по товарам партии № 1.			
19	Отпущена покупателям партия товара № 1	118000		
20	Начислен в бюджет НДС по реализованной продук-			

	ции			
21	Списана покупная стоимость партии товара № 1.			
22	Поступили денежные средства от покупателей в оплату реализованного товара.			
23	Начислена амортизация по основным средствам (исходные данные в задании 10а).			
24	Начислена зарплата за март (исходные данные в задании 8).			
25	Удержан налог на доходы физических лиц (исходные данные в задании 8).			
26	Начислены страховые взносы за март (исходные данные в задании 9).			
27	Перечислены страховые взносы за март			
28	Списаны затраты (расходы на продажу)			
29	Определен фин. результат от продажи за 1 кв			
30	Начислен налог на имущество за 1 кв. (исходные данные в задании 10а).			
31	Определен фин. результат от прочих видов деятельности за 1 кв.			
32	Начислен налог на прибыль за 1 кв.			
33	Определен финансовый результат деятельности организации за 1 кв.20__ г.			

Последовательность выполнения задания:

1. на основе условия определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в бюджет ООО «Ракета» за 1 квартал (условно принято, что иные операции за февраль, март не осуществлялись, в бухгалтерском и налоговом учете приняты единые правила признания доходов и расходов);

2. составить налоговую декларацию по налогу на прибыль;

3. как изменится сумма прибыли, если в учетной политике в целях налогового учета приняты иные способы признания доходов и расходов, чем в бухгалтерском учете:

а) разные способы начисления амортизации по основным средствам (исходные данные в задании 6 и 10б):

б) разные способы признания доходов и расходов (в бухгалтерском – метод начисления, в налоговом - кассовый метод):

Вопросы к индивидуальному собеседованию:

1.Опишите порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

2.Дайте классификацию доходов и расходов в соответствии с главой 25 НК РФ.

3. Охарактеризуйте порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

4.Как осуществляется построение налогового учета доходов в целях исчисления налога на прибыль?

5. Как осуществляется построение налогового учета расходов в целях исчисления налога на прибыль?

6. Перечислите состав внереализационных расходов в соответствии с главой 25 НК РФ.

7. Как организуется учет внереализационных расходов в целях исчисления налога на прибыль?

8.. Опишите порядок определения налоговой базы и особенности составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.

9.Назовите сроки представления налоговой отчетности по налогу на прибыль.

10. Назовите сроки уплаты налога на прибыль.
11. Для чего необходимо ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02? Опишите его основные нормы.

Кейс 7

На основании условия задания 6 определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет ООО «Ракета» за 1 квартал 20__ г. Задание выполнить в следующей последовательности:

1. Опишите основные элементы налога на добавленную стоимость на основании гл.21 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 6:

Таблица 6 Элементы налога добавленную стоимость

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и представления отчетности		

2. составить налоговые регистры по НДС (счет-фактуры, книги регистрации счетов фактур выданных и полученных, книгу покупок, книгу продаж;

3. На основании налоговых регистров сформировать налоговую декларацию по НДС. В какие сроки она должна быть представлена в налоговые органы?

Кейс 8

В ООО «Ракета» было утверждено штатное расписание:

1. Директор (1960г.р.) – 1 ед. – 8000 руб.
2. Гл. бухгалтер (1976г.р) – 1 ед. – 6000 руб.
3. Менеджер (продавец) – 1 ед.(1982г.р.) – 5500 руб.

Каждым работником было подано заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов и предоставлены соответствующие для этого документы. Условно принято, что:

-совокупный доход сначала года у каждого работника не превышает установленного предела;

-гл. бухгалтер, менеджер (продавец) – воспитывают по одному ребенку;

-директор – разведен с женой и уплачивает алименты на ребенка.

Последовательность выполнения задания:

1. Опишите основные элементы налога на доходы физических лиц на основании гл.23 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу6:

Таблица 7 Элементы налога на доходы физических лиц

Элемент налога	Характеристика	Основание
1	2	3
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и предоставления отчетности		

2. Определить сумму заработной платы и сумму удержанного налога на доходы физических лиц по каждому работнику за март месяц (в феврале заработная плата не начислялась из-за отсутствия деятельности) в таблице 7.

Таблица 7. Расчетно-платежная ведомость

ФИО	Начислено	Удержан НДФЛ	Алименты	Подлежит к оплате
Директор				
Гл. бухгалтер				
Менеджер (продавец)				
Итого:				

2. Заполнить налоговые регистры по НДФЛ (1-НДФЛ, 2-НДФЛ).

Кейс 10.

На основе условия задания 6 определить сумму налога на имущество, подлежащую к уплате в бюджет ООО «Ракета» за 1 квартал. Последовательность выполнения задания:

1. Опишите основные элементы налога на имущество организаций на основании гл.30 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 9:

Таблица 9 Элементы налога имущество организаций

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		

Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и представления отчетности		

2. Составить налоговую декларацию по налогу на имущество, если:

а) в учетной политике и в целях бухгалтерского и налогового учета по основным средствам принят линейный метод начисления амортизации.

б) в учетной политике в целях бухгалтерского учета по основным средствам принят ускоренный метод начисления амортизации ($k=2$), а в целях налогового учета - линейный метод начисления амортизации. Расчеты произвести с помощью таблицы 10.

Таблица 10. Расчет суммы амортизации

Период начисления	В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета	Разница
Годовая сумма амортизации			
Сумма амортизации за месяц			

Вопросы к индивидуальному собеседованию:

1. Опишите нормативные положения формирования налоговой базы для исчисления НДС.

2. Как осуществляется учет доходов и расходов и их признание для целей исчисления НДС?

3. Перечислите основные положения главы 21 НК?

4. Какие правила установлены для ведения регистров налогового учета: журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость? Назовите нормативный документ, в котором прописаны установленные правила.

3. Какими нормативными документами регламентируется составление налоговой отчетности по НДС?

4. Как осуществляется обобщение информации работодателями для налоговых расчетов по налогу на доходы физических лиц?

5. Где и как определяется налоговая база и налоговые платежи по транспортному налогу?

Модуль 3. Особенности организации налогового учета на предприятиях, применяющих специальные режимы налогообложения

Кейс 11.

Определить в соответствии с главой 26.2 условия применения УСН и заполнить таблицу 11.

Таблица 11. Условия перехода и применения единого налога.

№п/п	Критерии	Условие
1.	Стоимость амортизируемого имущества	Не более 100 млн. руб.

Кейс 12

На основе задания 6, условившись, что ООО «Ракета» с 1 января 20__года перешло на упрощенную систему налогообложения (глава 26.2), определить сумму единого налога за 1 квартал 20__г. Заявление на переход УСНО было подано в момент регистрации, где указано, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Последовательность выполнения задания:

1. Составить заявление и уведомление о возможности применения упрощенной системы;

1. Опишите основные элементы единого налога на основании гл. 26.2 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 12 и 13:

Таблица 12 Элементы единого налога

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и предоставления отчетности		

Таблица 13 Состав и порядок признания расходов по единому налогу

Вид расхода	Условия признания	Основание
Расходы на приобретение основных средств	1) по приобретенным в период применения УСНО - принимается ПС в момент ввода в эксплуатацию; 2) по приобретенным до перехода на УСНО в расходы принимается ОС в следующем порядке: -если срок полезного использования до 3 лет включительно - в течение 1 года применения УСНО; - если срок полезного использования от 3 до 15 лет включительно: в течение 1 года - 50% стоимости, 2 года – 30% стоимости и 3 года – 20% стоимости; -если срок полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения УСНО.	Статья...

2. Заполнить книгу доходов и расходов за 1 квартал 20__ года на основании операций, приведенных в задании 6.

**КНИГА
УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ
И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ
УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
N п/п	Дата и номер первичного документа	Содержа- ние операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при расчете единого налога	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при расчете единого налога
1	2	3	4	5	6	7
Итого за I квартал						

3.Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 20__г.

4. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу за 20__г. при условии, что во 2,3 и 4 кварталах операции не осуществлялись.

Кейс 13

ООО «Ракета» в 1 квартале 20__года реализовало продукцию на сумму 500000 рублей за наличный расчет (в розницу) через магазин, площадь торгового зала которого составляет 40 кв.м. В магазине работает один продавец. Страховые платежи с заработной платы данного работника уплачены в полном объеме (сумму взять из задания 8 таблицы 7, задания 9). Условно принято, что иных видов деятельности нет, иные операции не осуществлялись, в организации работает только один работник (продавец). Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 20__г.

Последовательность выполнения задания:

1.Опишите основные элементы ЕНВД основании гл. 26.3 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 14 и 15:

Таблица 14 Элементы единого налога на вмененный доход

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и предоставления отчетности		

Таблица 15 Виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД

Виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД	Физический показатель	Базовая доходность в месяц, руб.ю

3.Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 20__г.

4. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход за 1 кв. 20__г.

Кейс 14

Опишите основные элементы единого сельскохозяйственного налога на основании гл. 26.2 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 16 и 17:

Таблица 16 Элементы единого сельскохозяйственного налога

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и предоставления отчетности		

Таблица 17 Состав и порядок признания расходов по ЕСХН

Вид расхода	Условия признания	Основание
Расходы на приобретение основных средств	1) по приобретенным в период применения ЕСХН - принимается ПС в момент ввода в эксплуатацию; 2) по приобретенным до перехода на ЕСХН в расходы принимается ОС в следующем порядке: -если срок полезного использования до 3 лет включительно - в течение 1 года применения ЕСХН; - если срок полезного использования от 3 до 15 лет включительно: в течение 1 года - 50% стоимости, 2 года – 30% стоимости и 3 года – 20% стоимости; -если срок полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения ЕСХН.	Статья ...

Кейс 15

КФХ «Дуслык» выращивает овощи. Выручка от их реализации за квартал составила 1800 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Кроме того КФХ создает в аренду складские помещения. Арендные платежи составили 495 000 руб. (в т.ч. НДС).

Задание: Определить возможность перехода КФХ на оплату ЕСХН.

Кейс 16

Доходы организации, перешедшей на уплату единого сельскохозяйственного налога, составили 10000 рублей, расходы 5000 рублей, в том числе страховые платежи в пенсионный фонд 1000 рублей.

Задание:

1. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет;
2. Заполнить книгу доходов и расходов для сельскохозяйственных производителей;
3. Заполнить налоговую декларацию по ЕСХН.

Кейс 17

Вы решили начать предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляя один из видов деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, если Вы намерены работать до конца календарного года, страховые взносы уплачены.

Последовательность выполнения задания:

1. Составить заявление и уведомление о возможности применения патентной системы налогообложения;

1. опишите основные элементы патентной системы налогообложения на основании гл. 26.5 НК РФ с использованием информационно-справочных систем «Консультант+», «Гарант» и интернет-ресурсов (Nalog.ru, minfin. Ru, <http://www.garant.ru>, <http://www.consultant.ru> и др.) и заполните таблицу 18 и 19:

Таблица 18 Элементы патентной системы налогообложения

Элемент налога	Характеристика	Основание
Субъект налога, или налогоплательщик		
Объект налогообложения		
Единица обложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Налоговые льготы		
Порядок расчета		
Сроки, порядок уплаты и предоставления отчетности		

Таблица 19 Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД	Потенциально возможный к получению доход руб.

3. Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 20__ г.

4. Ведется ли налоговый учет и отчетность при данном режиме налогообложения?

Вопросы к индивидуальному собеседованию:

1. Какие специальные режимы налогообложения предусмотрены в НК РФ?

2. Опишите порядок применения, исчисления и уплаты единого налога в соответствии с главой 26.2 НК РФ

3. Опишите порядок применения, исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.

4. Опишите порядок применения, исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога в соответствии с главой 26.1 НК РФ

6. В каком нормативном документе определены правила определения доходов расходов при упрощенной системе налогообложения в виде единого налога (УСНО)? Опишите данный порядок.

7. Что такое минимальный налог? Опишите порядок его исчисления и уплаты.

8. Организация налогового учета при упрощенных режимах.

9. Каков порядок ведения учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения?

10. Как производится формирование налоговых показателей в книге учета доходов и расходов? Какие формы книги учета доходов и расходов Вы знаете?

11. Перечислите налоговые декларации по специальным режимам, сроки их представления.

Кейс 18

ООО «Ракета» осуществляет оптовую и розничную торговлю через магазин, площадь торгового зала которого составляет 40 кв.м. По оптовой торговле организация применяет общий режим налогообложения (условия задания 6), по розничной - переведена на уплату ЕНВД (условия задания 13).

Итоги финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 20__ г. характеризуются следующими показателями:

1. сумма доходов от продажи товаров:

- в розничной торговле - (партия товаров N 2) 500000 руб.

- в оптовой торговле - (партия товаров N 1) 118000 руб. (в т.ч. НДС 18000руб);

2. Покупная стоимость товаров:

- проданных в розницу - (партия товаров N 2) 250000 руб.

- в оптовой торговле - (партия товаров N 1) 50000 руб.;

3. Как в розничной торговле, так и в оптовой организация использует одно имущество (исходные данные по первоначальной стоимости взять в задании 6 при условии начисления амортизации по условию задания 10а).

4. Продавец обслуживает только розничный товарооборот, АУП (директор и гл.бухгалтер) –оптовый и розничный.

Последовательность выполнения задания:

1.Определить сумму доходов и расходов, приходящихся на каждый вид деятельности.

2.Определить сумму соответствующих налогов, подлежащих уплате в бюджет. Для определения налоговой базы составить соответствующие налоговые регистры или бухгалтерские справки.

3.Соответствующие расчеты оформить в таблице:

Показатель	Оптовая торговля	Розничная торговля	Итого
1. Доходы			
2.Расходы			
- покупная стоимость товаров			
-			

Вопросы к индивидуальному собеседованию:

1.Для чего необходима организация налогового учета при совмещении общего и упрощенных режимов?

2. Назовите цель формирования учетной политики на предприятиях, применяющих различные режимы налогообложения.

3. Какие разделы, и какие элементы необходимо выделить в учетной политике на предприятиях применяющих различные режимы налогообложения.

4. Опишите необходимость и особенности формирования рабочего плана счетов на предприятиях применяющих различные режимы налогообложения.

5. Каков порядок формирования налоговых показателей при исчислении отдельных налогов на предприятиях, применяющих различные режимы налогообложения.

6. Какие существуют особенности учета доходов и расходов в переходные периоды.

Тесты для текущего контроля
(демонстрационная версия)

1. Основным налоговым регистром учёта при применении упрощённой системы налогообложения, учёта и отчётности является:

1. книга (журнал) учёта фактов хозяйственной деятельности
2. Книга учёта доходов и расходов
3. Мемориальный ордер
4. Главная книга

2. Налогообложение НДС по налоговой ставке 10% производится при реализации следующих товаров:

1. книжной и косметической продукции
2. товаров для детей в соответствии с утвержденным перечнем
3. работы по транспортировке экспортируемых из РФ товаров.

3. Кассовый метод для определения доходов и расходов в целях налога на прибыль имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров не превысила за каждый квартал:

1. 3 млн. руб.
2. 5 млн. руб.
3. 2 млн. руб.
4. нет правильных ответов

4. Имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения в виде единого налога:
1. ООО
 2. АО
 3. организации не зависимо от организационно-правовой формы и ИП
5. Сумма минимального налога исчисляется в размере:
1. 1% от суммы доходов
 2. 6 % от суммы доходов
 3. 15% от суммы доходов за минусом расходов
6. Плательщики ЕНВД не освобождаются от уплаты:
1. транспортного налога,
 2. налога на имущество,
 3. налог на прибыль
 4. налог на доходы физических лиц,
 5. НДС
7. Налоговым периодом по ЕНВД признается:
1. месяц
 2. квартал
 3. год
8. Сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере, не более чем на :
1. 15% от суммы налога,
 2. 30% от суммы налога
 3. 50% от суммы налога
9. Являются ли плательщиками НДС индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход и не осуществляющие иные виды деятельности, не попадающие под ЕНВД?
1. да
 2. нет
10. Вправе применять упрощенную систему налогообложения в виде единого налога согласно гл.26.2 НК РФ (выберите правильные ответы):
1. банки и страховщики
 2. нотариусы и адвокаты
 3. внебюджетные организации
 4. организации, средняя численность которых не превышает 100 человек,
 5. организации, остаточная стоимость амортизируемого имущества превышает 100 млн.руб,
 6. нет правильных ответов.
11. Объектом налогообложения по единому налогу в соответствии с гл.26.2 НК РФ признается (выберите правильные ответы):
1. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов,
 2. вмененный доход
 3. нет правильных ответов

12. В случае невозможности организовать отдельный учёт при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, расходы распределяются:

1. пропорционально долям доходов,
2. пропорционально оплате труда,
3. нет правильных ответов.

13. Налогоплательщики единого налога:

1. обязаны вести учёт налоговых показателей в налоговых регистрах,
2. обязаны вести учёт налоговых показателей в книге учёта доходов и расходов,
3. не обязаны вести налоговый учёт
4. нет правильных ответов.

14. Применять упрощённую систему налогообложения на основе патента имеют право (выберете правильные ответы):

1. только организации, попадающие под субъекты малого предпринимательства,
2. любые организации, подавшие заявление в налоговые органы,
3. индивидуальные предприниматели, подавшие заявление в налоговые органы,
4. индивидуальные предприниматели, не привлекающие в своей предпринимательской деятельности наёмных работников,
5. нет правильных ответов.

15. Расчёт вменённого дохода ведётся на основе:

1. закреплённых в учётной политике организации методов прогнозирования
2. показателя базовой доходности, корректирующих коэффициентов
3. регрессивно-корреляционного анализа

16. Что является объектом налогообложения ЕНВД?

1. вменённый доход
2. фактический доход
3. доходы, уменьшенные на величину расходов

17. Индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать страховые взносы в пенсионный фонд:

1. только за себя
2. только за работников
3. за себя и за работников

18. Датой получения доходов при УСНО признаётся:

1. день поступления средств на счета в банк или кассу
2. день перечисления средств
3. день поступления средств на расчётный счёт (в кассу) или получения иного имущества или имущественных прав

19. Как определяется годовая стоимость патента?

1. как 6% от установленного потенциально возможного дохода
2. как 15% от установленного потенциально возможного дохода
3. как 6% от суммы вменённого дохода

20. Ставка ЕНВД равна:

1. 10%
2. 15%

Содержание заданий к контрольной работе

Контрольная работа состоит из двух вопросов. Ее следует сдать на проверку на кафедру за 10 дней до начала сессии.

Контрольная работа должна иметь следующую структуру:

Введение

Содержание

1. первый теоретический вопрос

2. второй теоретический вопрос

3. задача

Заключение

Список используемой литературы.

Изложение материала должно быть грамотным, четким и конкретным. Страницы следует пронумеровать. В конце работы следует привести список использованной литературы в следующей последовательности:

-Официальные материалы (законы, указы, кодексы и др.)

-Остальные источники в алфавитном порядке фамилий авторов. Выполненная и правильно оформленная работа сдается на кафедру для проверки, после получения положительной оценки контрольная работа защищается перед комиссией. *Возврату на доработку подлежат работы, выполненные с отклонениями от требований, представленных в методических указаниях, и на базе устаревших нормативных материалов Студенты, не получившие зачета по контрольной работе, к зачету не допускаются.*

Порядок выполнения первого и второго вопроса теоретической части.

Данный раздел контрольной работы выполняется с обязательным использованием НК РФ, ПБУ и др. нормативных источников, регламентирующих налоговый и бухгалтерский учет. При отсутствии ссылок на законодательные источники, контрольная работа возвращается на доработку.

Вопросы для выполнения контрольных работ

Сравнительный анализ правил группировки и учета операций реализации продукции (работ, услуг) собственного производства в бухгалтерском и налоговом учете.

1. Аналитические регистры налогового учета: регистр учета доходов от реализации текущего периода и регистр учета внереализационных доходов текущего периода.
2. Налоговый учет реализации материально-производственных запасов.
3. Налоговый учет затрат, связанных с реализацией материальных излишков.
4. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств.
5. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его назначение и порядок заполнения.
6. Регистр-расчет финансового результата от реализации основных средств. Его назначение и порядок заполнения.
7. Регистр учета расходов будущих периодов. Его назначение и порядок заполнения.
8. Классификация расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Сравнительный анализ.
9. Налоговый учет расходов. Критерии признания расходов.
10. Сущность и требования налогового учета.
11. Налоговый учет доходов. Их классификация и методы признания.

12. Налоговый учет доходов от продаж. Классификация доходов от продажи и методы признания
13. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его назначение и порядок заполнения.
14. Регистр учета поступлений денежных средств. Его назначение и порядок заполнения.
15. Регистры учета операций по движению дебиторской (кредиторской) задолженности. Назначение и порядок заполнения.
16. Регистр учета расчетов с бюджетом. Его назначение и порядок заполнения.
17. Регистр учета доходов текущего периода. Его назначение и порядок заполнения
18. Порядок ведения налогового учета по операциям реализации продукции собственного производства.
19. Порядок ведения налогового учета операций, связанных с товарным кредитом.
20. Суммы начисленной амортизации в целях налогового учета
21. Прочие расходы в целях налогового учета.
22. Прямые и косвенные расходы в целях налогового учета.
23. Состав и налоговый учет внереализационных расходов.
24. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
25. Регистр-расчет формирования расходов по ремонту основных средств. Его назначение и порядок заполнения.
26. Регистр учета прочих расходов. Его назначение и порядок заполнения.
27. Налоговый учет затрат организации на проведение НИОКР.
28. Регистр учета внереализационных расходов текущего периода. Его назначение и порядок заполнения.
29. Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.
30. Условия признания и группировка расходов в целях их признания в налоговом учете.
31. Расходы, связанные с производством и реализацией в целях налогового учета.
32. Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав в целях налогового учета.
33. Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии в целях налогового учета.
34. Расходы на освоение при родных ресурсов в целях налогового учета.
35. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки в целях налогового учета.
36. Расходы на обязательное и добровольное страхование в целях налогового учета.
37. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией в целях налогового учета.
38. Материальные расходы в целях налогового учета в целях налогового учета.
39. Расходы на оплату труда в целях налогового учета
40. Налоговый учет показателей деятельности при применении режима налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
41. Порядок заполнения Книги доходов и расходов и определение налоговой базы единого сельскохозяйственного налога.
42. Организация налогового учета налогоплательщиками, применяющие патентную систему налогообложения.
43. Налоговые регистры по НДС. Их назначение и порядок заполнения.
44. Налоговые регистры по НДФЛ. Их назначение и порядок заполнения.
45. Налоговые регистры по налогу на прибыль. Их назначение и порядок заполнения.
46. Налоговые регистры по ЕСХН. Их назначение и порядок заполнения.

47. Налоговые регистры по УСНО. Их назначение и порядок заполнения.
48. Налоговые регистры по ЕНВД. Их назначение и порядок заполнения.
49. Налоговые регистры по патентной системе. Их назначение и порядок заполнения.
50. Порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Особенности принятия расходов на приобретение основных средств.
51. Налоговый учет показателей деятельности при упрощенной системе налогообложения.
52. Упрощенная система налогообложения в виде единого налога. Порядок признания доходов и расходов.
53. Книга доходов и расходов. Виды, состав и порядок заполнения.
54. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Понятие минимального налога.
55. Ограничения применения режима налогообложения в виде ЕНВД. Порядок организации учета налоговых показателей.
56. Организация учета при совмещении общего и упрощенных режимов. Особенности формирования учетной политики в целях налогообложения.
57. Организация налогового учета плательщиками ЕСХН.
58. Единый сельскохозяйственный налог. Сущность, плательщики. Налоговая база.
59. Ограничения применения режима налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога. Порядок организации учета данных показателей.
60. Страховые взносы. Налогоплательщики.
61. Страховые взносы. Объект налогообложения.
62. Страховые взносы. Порядок определения налоговой базы.
63. Страховые взносы. Ставки.
64. Страховые взносы. Льготы.
65. Страховые взносы. Сроки уплаты и порядок представления налоговых расчетов.
66. Страховые взносы. Организация налогового учета.
67. Страховые взносы. Виды отчетности и сроки их представления.
68. Отчетность 4-ФСС. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
69. Персонифицированный учет. Отчетность РСВ-1. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
70. Налоговая отчетность по НДС. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
71. Налоговая отчетность по НДФЛ. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
72. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
73. Налоговая отчетность по ЕСХН. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
74. Налоговая отчетность по УСНО. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
75. Налоговая отчетность по ЕНВД. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
76. Налоговая отчетность по транспортному налогу. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
77. Налоговая отчетность по земельному налогу. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
78. Налоговая отчетность по налогу на имущество. Разделы, порядок заполнения и сроки представления.
79. Налоговая отчетность при совмещении общего и упрощенного режимов налогообложения.
80. Цели, задачи, специфика налогового аудита Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы

81. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита. Оформление и представление результатов налогового аудита.
82. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
83. Аудит расчетов с бюджетом по НДС и прочим налогам.
84. Аудит расчетов с бюджетом на предприятиях, применяющих специальные режимы налогообложения.
85. Аудит расчетов с бюджетом на предприятиях, совмещающих налоговые режимы.

Варианты для теоретических вопросов контрольной работы выбираются исходя из шифра зачетной книжки студента

Предпоследняя цифра зачетной книжки студента	Последняя цифра зачетной книжки студента									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Номера тем контрольной работы									
0	1,80	2,79	3,78	4,77	5,76	6,75	7,74	8,73	9,72	10,71
1	11,70	12,69	13,68	14,67	15,66	16,80	17,64	18,63	19,62	20,61
2	21,60	22,59	23,58	24,57	25,56	26,55	27,54	28,53	29,52	30,51
3	31,50	32,49	33,48	34,47	35,46	36,45	37,44	38,43	39,42	40,41
4	1,51	3,53	5,55	7,57	9,59	11,61	13,63	15,65	17,67	19,69
5	20,70	22,72	24,74	26,76	32,80	34,44	36,81	38,48	40,50	10,71
6	31,71	32,72	33,73	34,74	35,75	36,76	37,77	38,78	39,79	40,80
7	21,61	22,62	23,63	24,64	25,65	26,66	27,67	28,68	29,69	30,70
8	11,51	12,82	13,53	14,54	15,55	16,83	17,57	18,58	19,84	20,60
9	1,41	2,42	31,43	4,44	5,45	6,46	7,47	8,48	9,49	10,85

Порядок выполнения 3 раздела: решение задачи

Выполнение третьей части контрольной работы состоит в решении задания согласно установленному варианту, в зависимости от первой буквы фамилии студента и последней цифры зачетной книжки:

Вариант для решения задачи контрольной

Фамилия (первая буква)	Последняя цифра зачетной книжки студента									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Номера тем контрольной работы									
А-В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Г-З	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
И-Л	21	22	23	24	25	1	2	3	4	5
М-С	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Т-Я	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25

Задача 1

ООО «...», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, 9 февраля 201_ года купило и оплатило персональный компьютер за 27 000 руб. и программное обеспечение вместе с исключительными правами за 53 000 руб. Оба объекта введены в эксплуатацию 11 февраля.

Отразить указанные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 2

ООО «...» (УСН, объект налогообложения — доходы минус расходы) достроило второй этаж производственного помещения. 22 апреля 201_ года был подписан акт о вы-

полненных работах и оплачена их стоимость, равная 1 500 000 руб. Обновленное здание ввели в эксплуатацию 23 апреля и в тот же день подали документы на государственную регистрацию. Отразить в налоговом учете затраты на достройку с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 3

ООО «.....» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. 8 октября 201_ года общество купило и рассчиталось за торговый автомат стоимостью 94 400 руб. (без НДС). 10 октября автомат перевезли и оплатили его доставку, а 13-го — установили и подключили к системам электро- и водоснабжения. Стоимость транспортных услуг — 11 800 руб. (без НДС), установки и подключения — 5 900 руб. (без НДС). Торговый автомат введен в эксплуатацию 14 октября.

Отразить в расходах затраты на его покупку с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 4

ООО «...», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, ремонтирует автомобили. 25 марта 201_ года организация приобрела и оплатила спецодежду для слесарей (костюм и рукавицы) за 18 000 руб. и напольный подъемник за 7 000 руб. Спецодежду распределили 26 марта, а подъемник начали использовать 30 марта.

Определить порядок отражения их стоимости в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 5

ООО «....», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, продает горячие напитки через автомат самообслуживания. 22 октября 201_ года организация приобрела и рассчиталась за 10 кг кофе по цене 250 руб. за один килограмм, 20 кг сахара по цене 25 руб. за один килограмм и 5 кг сливок по цене 120 руб. за один килограмм. 23 октября было заплачено 5 300 руб. за доставку, а 27 октября загружено в автоматы (списано в производство) 2 кг кофе, 4 кг сахара и 1 кг сливок. В стоимость приобретенных продуктов НДС не включался.

Отразить операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 6

ООО «Смальта», применяющее УСНО (с объектом налогообложения доходы за вычетом расходов), — исполнитель по договору строительного подряда. Цена работ по договору была установлена в твердой сумме и составляла 8 млн. руб. (без НДС). Эта сумма покрывала расходы подрядчика на закупку материалов.

Для строительства общество приобрело кирпичи за 4 720 000 руб. (в том числе НДС 720 000 руб.) и листовое железо за 2 360 000 руб. (в том числе НДС 360 000 руб.). К моменту сдачи работ кирпичи оплачены полностью, а железо — только в сумме 1 180 000 руб.

В процессе выполнения работ подрядчик использовал кирпичи на общую сумму 3 млн. руб. (без учета НДС) и весь объем листового железа. После того как работы были выполнены и приняты, заказчик, как и обещал, перечислил подрядчику 8 млн. руб.

Определить, чему равен единый налог, который уплатит ООО «Смальта» с данной сделки? Отразить операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 7

ООО «.» (УСН, объект налогообложения — доходы минус расходы) 17 апреля 201_ года купило и оплатило десять фотоаппаратов по цене 5 300 руб./шт. (без НДС) для

перепродажи. Один фотоаппарат был продан 24 апреля за 7500 руб. Деньги за него поступили в тот же день.

Отразить указанные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 8

ООО «....» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. 20 октября 201_ года для продажи через автомат самообслуживания было куплено и оплачено:

30 пакетов сока по 23 руб. (без НДС);

50 бутылок газированной воды по 20 руб. (без НДС);

50 бутылок минеральной воды по 18 руб. (без НДС).

22 октября транспортная компания доставила напитки на склад. Услугу, стоившую 5200 руб. (в том числе НДС 793 руб.), сразу оплатили.

Продажная стоимость пакета сока равна 30 руб., бутылки газированной воды — 27 руб., а бутылки минеральной — 25 руб.

23 сентября из партии товаров, приобретенных 20 октября, было продано семь пакетов сока, десять бутылок газированной воды и пять минеральной. Выручка поступила в кассу организации в тот же день.

Отразить рассмотренные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 9

ООО «....» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. 10 марта 201_ года общество приобрело и оплатило компьютерный стол стоимостью 21000 руб. (в том числе НДС 3203,40 руб.) для последующей продажи. В этот же день были получены и оплачены юридические услуги на сумму 5900 руб. (в том числе НДС 900 руб.). Стол продали 6 апреля за 26000 руб., и эта сумма сразу поступила от покупателя.

Отразить хозяйственные операции в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра.

Задача 10

В апреле 201_ года ООО «...», применяющее УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы, проводило рекламную акцию с розыгрышем призов. Призы стоили 112 500 руб. (без НДС) и были приобретены 1 апреля. Участникам акции их вручили 13 апреля, о чем имеется акт. Доходы общества от реализации за полугодие равны 4670000 руб., прочих расходов на рекламу в 201_ году не было. Какую сумму, потраченную на призы, можно включить в расходы? Отрадите их в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра

Задача 11

ООО «...» (УСНО, объект налогообложения — доходы минус расходы) 1 ноября 201_ года взяло банковский кредит в размере 600 000 руб. на три месяца (92 дня). Проценты по кредитному договору в ноябре (30 дней) составляли 22% годовых, а с декабря по январь (62 дня) — 25%. Их следовало уплачивать ежемесячно в последний день месяца, за который они начислялись. Других долговых обязательств в этот период у организации не было. Ставка рефинансирования согласно Указания ЦБ РФ 12 ноября 201_ года равна _____. Какую сумму процентов можно признать в расходах? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов. Отрадите расходы в налоговом учете с применением соответствующего налогового регистра

Задача 12

ООО «...» применяет УСНО с объектом налогообложения доходы минус расходы. На расчетный счет общества 30 марта 201_ года поступило 740 200 руб. за реализованные товары, а 31 марта была выдана зарплата за март, составившая 515 800 руб., и перечислен НДФЛ в размере 70 850 руб.

Отразить данные операции в разделе 1 Книги доходов и расходов.

Задача 13

«...» с 201_ года находится на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы. В начале 2013 года общество закончило достройку склада. Здание приобретено в 2010 году, когда применялся общий режим. Расходы в сумме 1 300 240 руб. оплачены 10 февраля 2013 года. 25 марта обновленный склад ввели в эксплуатацию и подали документы на его государственную регистрацию.

Какую сумму можно признать в расходах? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов. Отрадите расходы в разделе II Книги учета доходов и расходов.

Задача 14

«...» с 201_ года находится на УСН с объектом налогообложения доходы. В начале 2013 года общество закончило достройку склада. Здание приобретено в 2010 году, когда применялся общий режим. Расходы в сумме 1 300 240 руб. оплачены 10 февраля 2013 года. 25 марта обновленный склад ввели в эксплуатацию и подали документы на его государственную регистрацию.

Какую сумму можно признать в расходах? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов. Отрадите расходы в разделе II Книги учета доходов и расходов.

Задача 15

«...» с 201_ года находится на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы. В начале 2013 года общество закончило достройку склада. Здание приобретено в 2012 году. Расходы в сумме 1 300 240 руб. оплачены 10 февраля 2013 года. 25 марта обновленный склад ввели в эксплуатацию и подали документы на его государственную регистрацию.

Какую сумму можно признать в расходах? Обоснуйте ответ, путем приведения соответствующих норм НК РФ и практических расчетов. Отрадите расходы в разделе II Книги учета доходов и расходов.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

В соответствии с описанием показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания и для проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Денежное обращение и финансы» применяются следующие методические материалы:

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета или экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу

используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);
2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);
3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом) Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);
4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Ре-

ческое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

Критерии оценки деловой (ролевой) игры: оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал уверенные знания общетеоретических вопросов по финансам; использовал дополнительные литературные источники, нормативные документы и Интернет ресурсы (не менее 3-х); показал умение логически и последовательно аргументировать свою точку зрения (не менее 2-х аргументов); проявил высокую активность в обсуждении (не менее 2-х вопросов); оценка «хорошо» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания общетеоретических вопросов по финансам; использовал литературные источники (не менее 2-х); показал умение аргументировать свою точку зрения (не менее 1-го аргумента); проявил активность в обсуждении вопросов; оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания общетеоретических вопросов по финансам; показал умение аргументировать свою точку зрения.

Критерии оценки лекции с запланированными ошибками (лекция-провокация): оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, знания в области финансов тех или иных объектов; имеет представления о финансах.

Написание реферата или научной статьи по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки реферата или статьи являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом или статьей. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата или научной статьи; б) соответствие содержания теме и плану реферата или научной статьи; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата или научной статьи.

Критерии оценки реферата или научной статьи:

Оценка «отлично» выставляется если в реферате или научной статье обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к реферату или научной статье выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём в реферата или научной статьи; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к реферату или научной статье. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании в реферата или научной статьи; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» в реферат или научная статья представлены, но тема не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или работа не представлена студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Лабораторные занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.