

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.08.2024 14:12:21
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«03» июня 2024г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоговый консалтинг**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.10 "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение
бизнеса"

Для набора 2024 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Бухгалтерский учет**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	2		Итого	
	уп	рп		
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	56	56	56	56
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	72	72	72	72

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.03.2024 протокол № 13.

Программу составил(и): к.э.н., доц., Король Н.П.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т.

Методическим советом направления: д.э.н., проф., Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Целью освоения дисциплины является формирование у магистрантов глубоких и устойчивых знаний о различных приемах и способах ведения налогового учета и их влиянии на формирование налоговой нагрузки организации в целях использования этих знаний в научной и практической деятельности для обоснования и принятия организационно-управленческих решений в области налогообложения, разработки экономической политики организации. Особое внимание уделяется набору приемов формирования налоговой отчетности в рамках каждого вида налога и налоговому консалтингу.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способность выбирать наиболее подходящие способы ведения бухгалтерского учета и организации процесса составления отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения, для принятия решений заинтересованными лицами, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- общие принципы аналитической работы в области бухгалтерского учета;
- сущность инструментов налогового консалтинга и их взаимосвязь со структурой управления экономическим субъектом, а также современные тенденции совершенствования системы принятия организационно-управленческих решений на основе ресурса налогового консалтинга;
- основные источники получения информации в системе налогового консалтинга для формирования аналитических материалов при подготовке и составлении налоговой отчетности организации (соотнесено с индикатором ПК-2.1).

Уметь:

- рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- обосновать организационно-управленческие решения по внедрению системы налогового учета и отчетности соответствующей структуре управления и сфере деятельности экономического субъекта ;
- систематизировать и обобщать информацию налогового учета в налоговой отчетности, в условиях применяемого налогового режима и принятой налоговой политики (соотнесено с индикатором ПК-2.2) .

Владеть:

- новыми методами исследования организаций различных организационно-правовых форм в области налогообложения;
- современными методами сбора и обработки информации (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Раздел 1. «Организационные и методические основы налогового консалтинга»				
1.1	Тема 1 Организационные основы налогового консалтинга 1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире 1.2. Понятие и сущность налогового консалтинга 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу 1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта 1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты) 1.6. Причины обращения к налоговым консультантам 1.7. Поиск и выбор налогового консультанта 1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу 1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга /Лек/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3

1.2	Тема 1 Организационные основы налогового консалтинга 1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире 1.2. Понятие и сущность налогового консалтинга 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу 1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта 1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты) 1.6. Причины обращения к налоговым консультантам 1.7. Поиск и выбор налогового консультанта 1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу 1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга /Пр/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.3	Тема 1 Организационные основы налогового консалтинга 1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консалтинга в мире 1.2. Понятие и сущность налогового консалтинга 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консалтингу 1.4. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта 1.5. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консалтингу (налоговые консультанты) 1.6. Причины обращения к налоговым консультантам 1.7. Поиск и выбор налогового консультанта 1.8. Способы оплаты услуг по налоговому консалтингу 1.9. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консалтинга /Ср/	2	10	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.4	Тема 2. Методические основы налогового консалтинга 2.1. Основные этапы процесса налогового консалтинга 2.2. Методы работы консультанта 2.3. Модели налогового консалтинга /Лек/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.5	Тема 2. Методические основы налогового консалтинга 2.1. Основные этапы процесса налогового консалтинга 2.2. Методы работы консультанта 2.3. Модели налогового консалтинга /Пр/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
1.6	Тема 2. Методические основы налогового консалтинга 2.1. Основные этапы процесса налогового консалтинга 2.2. Методы работы консультанта 2.3. Модели налогового консалтинга /Ср/	2	12	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
	Раздел 2. Раздел 2. «Правовые основы и методы налогового консалтинга»				
2.1	Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга 3.1. Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов 3.2. Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу, их права и обязанности /Лек/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3

2.2	Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга 3.1.Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов 3.2.Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу, их права и обязанности /Пр/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.3	Тема 3. Правовые основы налогового консалтинга 3.1.Общая характеристика законодательных актов, регламентирующих деятельность налоговых консультантов 3.2.Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консалтингу, их права и обязанности /Ср/	2	12	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.4	Тема 4. 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики 4.1.Понятие и функции судебной практики 4.2.Виды и общая характеристика судебных документов 4.3.Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов /Лек/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.5	Тема 4. 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики 4.1.Понятие и функции судебной практики 4.2.Виды и общая характеристика судебных документов 4.3.Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов /Пр/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.6	Тема 4. 4. Методы изучения и использования материалов судебной практики 4.1.Понятие и функции судебной практики 4.2.Виды и общая характеристика судебных документов 4.3.Методика изучения, анализа и использования материалов судебной практики в деятельности налоговых консультантов /Ср/	2	12	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.7	Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений 5.1.Общие вопросы принятия решений 5.2.Оптимальное решение по проблемной ситуации 5.3.Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. /Лек/	2	1	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.8	Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений 5.1.Общие вопросы принятия решений 5.2.Оптимальное решение по проблемной ситуации 5.3.Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. /Пр/	2	2	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3

2.9	Тема 5. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений 5.1. Общие вопросы принятия решений 5.2. Оптимальное решение по проблемной ситуации 5.3. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач. /Ср/	2	10	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3
2.10	Зачет /Зачёт/	2	4	ПК-2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Кругляк З. И., Калинская М. В.	Налоговый учет: учеб. пособие	Ростов н/Д: Феникс, 2016	16
Л1.2	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник	Москва: Дашков и К°, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Шилкина В. А.	Налоговый учет	М.: Бератор-паблишинг, 2007	49
Л2.2		Налоговый учет: Регистры налогового учета, рекомендованные министерством по налогам и сборам (состав, структура, источники данных)	М.: Юринформ, 2002	5
Л2.3	Нестеренко Н. А.	Налоговый учет: метод. рекомендации по изуч. курса	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ "РИНХ", 2005	10
Л2.4	Блинов А. О., Бутырин Г. Н., Добренкова Е. В.	Управленческий консалтинг корпоративных организаций: Учеб.	М.: ИНФРА-М, 2002	45
Л2.5	Ярушкина, Е. А.	Налоговый учет: учебное пособие	Краснодар: Южный институт менеджмента, 2009	https://www.iprbookshop.ru/9562.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Попова, С. А., Сичкарь, Т. В.	Экономический консалтинг: учебное пособие	Москва: Институт мировых цивилизаций, 2018	https://www.iprbookshop.ru/88529.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. База данных ФНС России - <https://www.nalog.ru/>
2. ИСС «КонсультантПлюс»
3. ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>
4. База данных Минфина России - www.minfin.ru.
5. Электронная библиотечная система ВООК.ru - www.book.ru
6. Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАИТ - www.urait.ru

5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
УК-1: Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий			
<p>З: – сущность, цель, задачи и значение налогового учета в информационном поле экономического субъекта и основных направлений гармонизации и стандартизации налогового учета в России и за рубежом (соотнесено с индикатором УК-1.1)</p>	<ul style="list-style-type: none"> – отвечает на тестовые задания, включающие терминологию сущности, методов, принципов, предмета, объекта, знание задач налогового учета и консалтинга и его стандартизации; – решает кейс-задачу и объясняет исходную информацию в них в соответствии с терминологией курса; – готовит эссе посредством сбора, обработки и интерпретации данных современных научных исследований в области налогового учета как на основе лекционного материала, так и на основе учебной литературы, а также путем обращения к информационным ресурсам Интернет, базам данных и СПС; – отвечает на вопросы к зачету и демонстрирует владение понятийным аппаратом, знанием задач в сфере организации и ведения налогового учета и консалтинга в экономических субъектах в соответствии с российской и зарубежной практикой 	<ul style="list-style-type: none"> – дает верные / неверные ответы на тестовые задания; – при решении кейс-задачи правильно / неправильно применяет соответствующие понятия и термины в области налогового учета и консалтинга; – материалы эссе соответствуют проблеме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных и СПС при их подготовке; – при ответе на вопросы к зачету демонстрирует наличие твердых и полных знаний или их отсутствие в объеме пройденного материала по дисциплине в разрезе понимания и воспроизведения терминологии, методов и принципов и задач в сфере ведения налогового учета и консалтинга в экономических субъектах, а также его стандартизации в соответствии с российской и зарубежной практикой, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС 	<p>Т (т.1: в.1 т. 1-20; в.2 т. 1-20; т.2: в.1 т. 5,8-9,15; в.2 т. 6-11; т.3: в.1 т. 1-2,4-6,10,14-15,19-20; в.2 т. 1-4,7,10-12,14,20; т.4: т. 1,3,11-12,17-18; т.5: в.1 т. 1,5-6,16,20; в.2 т. 7,9-10; т.6: в.1 т. 9,15; в.2 т. 8,11-12,15; т.7: т. 4,12); К-3; Э (р.1 т. 1-7; р.2 т. 1-23, Р. 3 т. 1-12); ВЗ – (в. 1-9, 49-54).</p>
<p>У: – анализировать и обобщать данные в области налогового учета и консалтинга на основе источников экономической и управленческой информации и давать сравнительную</p>	<ul style="list-style-type: none"> – решает кейс-задачу на анализ и обобщение данных в области налогового учета и консалтинга на основе источников экономической и управленческой информации хозяйствующего субъекта в соответствии с требованиями законодательства в области налогового учета и отчетности; – интерпретирует собранные и 	<ul style="list-style-type: none"> – при решении кейс-задачи верно / неверно интерпретирует данные из источников экономической и управленческой информации хозяйствующего субъекта в соответствии/и с требованиями законодательства в области налогового учета и консалтинга; – материал в эссе изложен грамотно, логично согласно заявленной теме с приведением 	<p>К-3; Э (р.1 т. 1-7; р.2 т. 1-23, Р. 3 т. 1-12); ВЗ – (в. 1-9, 49-54).</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
<p>характеристику российских и международных стандартов налогового учета и отчетности (соотнесено с индикатором УК-1.2)</p>	<p>обработанные данные современных научных исследований в области налогового учета и консалтинга учета при подготовке эссе и приводит примеры из российской и зарубежной практики;</p> <p>– соотносит источники информации с соответствующими видами налогов, проводит анализ и обобщение данных на их основе необходимые для расчета величины налогов при формировании и сдаче налоговой отчетности в соответствии с законодательными требованиями в данной области, а также может проводить сравнительную характеристику российских и международных стандартов налогового учета и консалтинга при ответах на зачете.</p>	<p>примеров из российской и зарубежной практики налогового учета и консалтинга для усиления аргументации собственной позиции и подведением итогов и выводов;</p> <p>– при ответе на зачете демонстрирует / не демонстрирует способность как на теоретическом, так и на практическом уровне проводить анализ и обобщение данных необходимых для расчета величины различных налогов и ведения расчетов по ним с бюджетом и формирования налоговых деклараций в соответствии с законодательными требованиями в данной области, а также может проводить сравнительную характеристику российских и международных стандартов налогового учета и консалтинга, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС</p>	
<p>В: – владения современными методами сбора, обработки и представления учетно-аналитической информации в области налогового учета и консалтинга в российской и зарубежной практике (соотнесено с индикатором УК-1.3).</p>	<p>– решает кейс-задачу на владение законодательными требованиями к организации и ведению налогового учета, составлению и представлению налоговой отчетности;</p> <p>– эссе выполнен с приведением примеров и аргументов, полученных на основе обработки и интерпретации собранной информации из различных источников литературы и Интернет-ресурсов, с представлением ссылок на нормы законодательства в области регулирования, организации и ведения налогового учета и консалтинга как в России, так и за рубежом в соответствии с актуальными базами данных и СПС;</p> <p>– демонстрирует владение и применение как на теоретическом, так и на практическом уровне методами сбора, обработки и представления учетно-аналитической информации в области</p>	<p>– задачи решает в полном / неполном объеме, результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области ведения налогового учета и консалтинга;</p> <p>– полностью владеет / не владеет информацией, представленной эссе, уверенно и аргументированно отстаивает свою позицию, делает выводы и дает собственную оценку излагаемым фактам, что отражает освоение / не освоение магистрантом материала как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных документов и информации из актуальных баз данных и Интернет-ресурсов в области налогового учета и консалтинга в российской и зарубежной практике;</p> <p>– при ответе на зачете верно / неверно устанавливает связь между видами налогов и сборов и применением соответствующих методов сбора, обработки и представления учетно-аналитической</p>	<p>К-3; Э (р.1 т. 1-7; р.2 т. 1-23, Р. 3 т. 1-12); ВЗ – (в. 1-9, 49-54).</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
	налогового учета и консалтинга в российской и зарубежной практике при ответе на зачете.	информации по ним в области налогового учета и консалтинга в российской и зарубежной практике, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС.	
<p>ПК-1: Способен обобщать и критически оценивать научные результаты, проводить самостоятельные исследования в области организации ведения бухгалтерского учета, консалтинговой деятельности, формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения, в условиях цифровой экономики, а также представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>			
<p>3: – основы системы налогового учета, ее назначение и содержание, а также современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки основные результаты новейших исследований по проблемам налогового учета и консалтинга хозяйствующих субъектов при проведении самостоятельных исследования в соответствии с разработанной программой (соотнесено с индикатором ПК-1.1);</p> <p>– источники информации для составления налоговой отчетности, ее назначение и содержание и традиционные методы анализа показателей налоговой отчетности для оценки и оптимизации налогового бремени организации (соотнесено с индикатором</p>	<p>– решает ситуационные, компетентностно-ориентированные профессиональные задачи и кейс-задачу и на объяснение исходной информации в соответствии с последними изменениями и нововведениями в области налогового учета и консалтинга, а также на знание методов анализа показателей налоговой отчетности для оценки налогового бремени организации и повышения эффективности применяемой налоговой политики;</p> <p>– готовит эссе посредством сбора и обработки данных современных научных исследований, учитывающих последние изменения в области налогового учета и консалтинга, а также в области методов анализа показателей налоговой отчетности для оценки налогового бремени организации и принятия стратегических решений в области налоговой политики организации как на основе лекционного материала, так и на основе учебной литературы, а также путем обращения к информационным ресурсам Интернет, актуальным базам данных и СПС;</p> <p>– отвечает на вопросы к зачету на знание основ системы налогового учета, ее назначения и содержания, а также современных информационных технологий поиска, систематизации и обработки основных результатов новейших исследований по проблемам</p>	<p>– при решении задач правильно / неправильно объясняет исходную информацию в них в соответствии с последними изменениями и нововведениями в области налогового учета и консалтинга и методы анализа показателей налоговой отчетности для оценки налогового бремени организации и совершенствования организации налогового учета и налоговой политики;</p> <p>– материалы эссе соответствуют проблеме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных и СПС при их подготовке, содержащим результаты новейших исследований по проблемам налогового учета и консалтинга хозяйствующих субъектов, а также в области анализа данных налоговой отчетности для оценки налогового бремени организации и принятия стратегических решений в области ее налоговой политики;</p> <p>– при ответе на вопросы к зачету демонстрирует наличие твердых и полных знаний или их отсутствие в объеме пройденного материала по дисциплине в разрезе описания современных информационных технологий поиска, систематизации и обработки основные результаты новейших исследований по проблемам налогового учета и консалтинга хозяйствующих субъектов, отражающих актуальные изменения в области налогового законодательства и научных достижений в сфере ведения налогового учета и консалтинга в</p>	<p>СЗ (з. 3,7), КОПЗ (з. 3), К-3; Э (р.1 т. 1-7; р.2 т. 1-23, Р. 3 т. 1-12); ВЗ (в. 1-54)</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
ПК-1.1)	налогового учета и консалтинга хозяйствующих субъектов, а также воспроизводит правила составления налоговой отчетности и требования к информации, в ней раскрываемой и демонстрирует знание методов анализа ее показателей для оценки налогового бремени организации.	экономических субъектах, а также в разрезе понимания и воспроизведения правил составления налоговой отчетности и требований к информации, в ней раскрываемой и демонстрирует знание методов анализа ее показателей для оценки налогового бремени организации, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, актуальных баз данных и СПС.	
<p>У: – осуществлять сбор и обработку данных для выявления перспективных направлений исследования в области реформирования национального налогового учета и консалтинга в соответствии с разработанной программой и планом проводимого самостоятельного исследования (соотнесено с индикатором ПК-1.2);</p> <p>– применять базовые приемы и методы анализа и обобщения информации налоговой отчетности хозяйствующего субъекта и принимать соответствующие решения в области налоговой политики для достижения стратегических целей в рамках экономической политики организации (соотнесено с индикатором ПК-1.2)</p>	<p>– решает ситуационные, компетентностно-ориентированные профессиональные задачи и кейс-задачу на применение самостоятельно изученных последних изменений в налоговом законодательстве и новейших научных достижений в данной сфере требований законодательства при обосновании проводимых расчетов, а также на применение анализа налогового бремени организации по данным налоговой отчетности и совершенствование организации налогового учета;</p> <p>– использует различные приемы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой данных новейших научных достижений в области применения современных тенденций совершенствования налогового законодательства, применения базовых приемов и методов анализа и обобщения информации налоговой отчетности хозяйствующего субъекта и принятия решений в области налоговой политики для достижения стратегических целей в рамках экономической политики организации при подготовке эссе с приведением примеров из российской практики;</p> <p>– при ответах на зачете приводит примеры, полученные при проведении самостоятельных исследований в области последних научных разработок</p>	<p>– задачи решает верно / неверно, демонстрирует / не демонстрирует умение подбирать, систематизировать и корректно использовать информационные источники при проведении самостоятельных исследований, вычисления по анализу показателей налоговой отчетности и оценки налогового бремени организации проводит верно / неверно, рекомендации аргументирует;</p> <p>– материал в эссе изложен грамотно, логично согласно заявленной теме с приведением примеров для усиления аргументации собственной позиции и подведением итогов и выводов, что свидетельствует об умении подбирать, систематизировать и корректно использовать источники информации в области новейших научных изысканий ведения налогового учета и консалтинга при проведении самостоятельных исследований;</p> <p>– при ответе на зачете демонстрирует / не демонстрирует способность анализировать собранную информацию при проведении самостоятельных исследований последних научных разработок ведения налогового учета и консалтинга в соответствии с изменениями требований законодательства в этой области и появления новых налоговых режимов, проводить как на теоретическом, так и на практическом уровне анализ данных налоговой отчетности для оценки налогового бремени организации и принятия</p>	СЗ (з. 3,7), КОПЗ (з. 3), К-3; Э (р.1 т. 1-7; р.2 т. 1-23, Р. 3 т. 1-12); ВЗ (в. 1-54)

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
	и законодательных изменений в налоговом учете и консалтинге, аргументирует выбор методов анализа показателей налоговой отчетности для оценки налогового бремени организации и принятия соответствующих решений в области налоговой политики для достижения стратегических целей в рамках экономической политики хозяйствующего субъекта	соответствующих решений в области налоговой политики для достижения стратегических целей в рамках экономической политики хозяйствующего субъекта что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС.	
<p>В: – методическими основами проведения самостоятельной научно-исследовательской работы в разрезе избранного направления и оценки полученных результатов исследования в области налогового учета и консалтинга (соотнесено с индикатором ПК-1.3);</p> <p>– методикой оценки результатов моделирования налогового учета и достижения стратегических целей (соотнесено с индикатором ПК-1.3)</p>	<p>– в выполненном эссе проводит оценку собранной информации из различных источников литературы, Интернет-ресурсов и актуальных баз данных при проведении самостоятельной научно-исследовательской работы в разрезе избранного направления при изучении новейших достижений научной мысли в области налогового учета и консалтинга, а также по вопросам оптимизации налогового бремени посредством анализа и интерпретации данных налоговой отчетности для достижения стратегических целей организации в рамках экономической политики с представлением обоснования путем ссылок на соответствующие нормативные документы;</p> <p>– решает ситуационные, компетентностно-ориентированные профессиональные задачи и кейс-задачу на владение навыками использования различных приемов проведения самостоятельных исследований в области налогового учета и консалтинга, а также на владение методами анализа данных отчетности для оптимизации налогового бремени организации и достижения стратегических целей по повышению эффективности ее функционирования;</p> <p>– при ответах на зачете демонстрирует владение методами и приемами анализа данных налоговой отчетности</p>	<p>– полностью владеет / не владеет информацией, представленной эссе, уверенно и аргументированно отстаивает свою позицию, делает выводы и дает собственную оценку результатам, полученным отечественными и зарубежными исследователями в области налогового учета и консалтинга применительно к выбранной области исследования, что отражает освоение / не освоение магистрантом материала как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных документов и информации из актуальных баз данных и Интернет-ресурсов в области налогового учета и отчетности в российской и зарубежной практике</p> <p>– задачи решает в полном / неполном объеме, результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с новейшими достижениями научных изысканий в области налогового учета и консалтинга и требованиями законодательства в области принятия решений по применению налоговых режимов с целью оптимизации налогового бремени и повышения эффективности деятельности организации;</p> <p>– при ответе на зачете корректно демонстрирует владение современной терминологией налогового учета и оценивает перспективные направления его развития в соответствии с последними разработками, а также методами и приемами проведения анализа и оценки эффективности мероприятий в области налоговой политики для достижения стратегических целей</p>	<p>СЗ (з. 3,7), КОПЗ (з. 3), К-3; Э (р.1 т. 1-7; р.2 т. 1-23, Р. 3 т. 1-12); ВЗ (в. 1-54)</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
	<p>и осуществляет оценку эффективности мероприятий в области налоговой политики для достижения стратегических целей организации и в рамках ее экономической политики, а также последними достижениями в области результатов научных исследований российских и зарубежных ученых, полученными магистрантом при проведении самостоятельной научно-исследовательской работы по их освоению при изучении курса «Налоговый учет и консалтинг» с использованием современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов.</p>	<p>организации и в рамках ее экономической политики, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС при проведении самостоятельных научных исследований в данной области.</p>	
<p>ПК-2: Способен организовать процесс формирования учетно-контрольного обеспечения в области ведения бухгалтерского учета, консалтинговой деятельности, формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности и управлять экономическим субъектом, имеющим обособленные подразделения, в условиях цифровой экономики на основе информации финансового и нефинансового характера</p>			
<p>3: – сущность инструментов налогового учета и их взаимосвязь со структурой управления экономическим субъектом, а также современные тенденции совершенствования системы принятия организационно-управленческих решений на основе ресурса налогового учета (соотнесено с индикатором ПК-2.1); – основные источники получения информации в системе налогового учета для формирования аналитических материалов при подготовке и составлении налоговой отчетности организации (соотнесено с</p>	<p>– отвечает на тестовые задания, включающие распознавание видов источников информации в налоговом учет для составления соответствующих видов налоговой отчетности организаций; – решает ситуационные, компетентностно-ориентированные профессиональные задачи и кейс-задачу на понимание зависимости определения налоговой базы от метода признания доходов и расходов в организации при организации налогового учета и составлении учетной политики для целей налогообложения, а также на знание того, какие сведения, полученные в системе налогового учета, для раскрытия в каких налоговых декларациях предназначены в рамках налогового учета и консалтинга; – готовит эссе посредством сбора, обработки и интерпретации данных современных научных исследований в области принятия организационно-управленческих решений на основе ресурса</p>	<p>– дает верные / неверные ответы на тестовые задания; – правильно / неправильно определяет виды источников информации в налоговом учет для составления соответствующих налоговых деклараций, зависимость определения налоговой базы от метода признания доходов и расходов в организации при решении ситуационных, компетентностно-ориентированных профессиональных задач и кейс-задачи понимает верно/ неверно; – материалы эссе соответствуют проблеме исследования и демонстрируют целенаправленность поиска в области раскрытия данных налогового учета в налоговой отчетности, в том числе при осуществлении налогового консалтинга, отбора и обоснованность обращения к информационным источникам, базам данных и СПС при их подготовке; – при ответе на вопросы к зачету демонстрирует наличие твердых и полных знаний или их отсутствие в объеме пройденного материала по дисциплине в разрезе</p>	<p>Т (т.1: в.1 т. 9,14; в.2 т. 3,9,19-20; т.2: в.1 т. 1-15; в.2 т. 1-15; т.3: в.1 т. 1-20; в.2 т. 1-20; т.4: т. 1-20; т.5: в.1 т. 1-20; в.2 т. 1-20; т.6: в.1 т. 1-15; в.2 т. 1-15; т.7: т. 1-15); СЗ (з. 1-7), КОПЗ (з. 1-3), К-3; Э (р.1 т. 4-5,7; р.2 т. 1-23, р.3 т. 1-11); ВЗ (в. 3-7, 10-49, 54).</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
индикатором ПК-2.1)	<p>налогового учета, а также раскрытия данных налогового учета в налоговой отчетности в том числе при налоговом консалтинге как на основе лекционного материала, так и на основе учебной литературы, а также путем обращения к информационным ресурсам Интернет, базам данных и СПС;</p> <p>– отвечает на вопросы к зачету и демонстрирует понимание сущности инструментов налогового учета и их взаимосвязи со структурой управления экономическим субъектом при организации налогового учета и разработке учетной политики для целей налогообложения, а также понимание источников информации налогового учета для составления и представления налоговых деклараций и воспроизводит правила составления налоговой отчетности и требования к информации, в ней раскрываемой, в том числе в рамках налогового консалтинга</p>	<p>понимания сущности инструментов налогового учета и их взаимосвязи со структурой управления экономическим субъектом при организации налогового учета и разработке учетной политики для целей налогообложения, также в разрезе понимания и воспроизведения источников информации налогового учета для составления и представления налоговых деклараций и воспроизводит правила составления налоговой отчетности и требования к информации, в ней раскрываемой, в том числе в рамках налогового консалтинга, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС.</p>	
<p>У: – обосновать организационно-управленческие решения по внедрению системы налогового учета и отчетности соответствующей структуре управления и сфере деятельности экономического субъекта (соотнесено с индикатором ПК-2.2);</p> <p>– систематизировать и обобщать информацию налогового учета в налоговой отчетности, в условиях применяемого налогового режима и принятой налоговой политики (соотнесено с</p>	<p>– решает ситуационные, компетентностно-ориентированные профессиональные задачи и кейс-задачу на применение требований законодательства при обосновании применения системы налогового учета для организаций определенной сферы деятельности, а также на составление организационно-распорядительной документации по ведению налогового учета и налоговых деклараций на основе данных налогового учета, в том числе в рамках налогового консалтинга;</p> <p>– интерпретирует собранные и обработанные данные современных научных исследований в области применения современных тенденций совершенствования системы принятия организационно-управленческих решений на основе ресурса налогового учета, а также в области раскрытия данных налогового учета в налоговой</p>	<p>– задачи решает верно / неверно, демонстрирует / не демонстрирует умение подбирать, систематизировать и корректно использовать источники экономической и управленческой информации и умение составлять налоговые декларации на основе данных налогового учета и формировать учетную политику для целей налогообложения, в том числе в рамках налогового консалтинга;</p> <p>– материал в эссе изложен грамотно, логично согласно заявленной теме с приведением примеров для усиления аргументации собственной позиции и подведением итогов и выводов, что свидетельствует об умении подбирать, систематизировать и корректно использовать источники информации об организации и изменении системы налогового учета, в том числе в рамках налогового консалтинга;</p> <p>– при ответе на зачете демонстрирует / не демонстрирует способность как на</p>	<p>СЗ (з. 1-7), КОПЗ (з. 1-3), К-3; Э (р.1 т. 4-5,7; р.2 т. 1-23, р.3 т. 1-11); ВЗ (в. 3-7, 10-49, 54).</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
индикатором ПК-2.2).	<p>отчетности при подготовке эссе и приводит примеры из российской и зарубежной практики;</p> <p>– систематизирует и соотносит нормативные источники при выборе системы налогообложения для хозяйствующего субъекта с его сферой деятельности, а также проводит анализ соответствия требованиям законодательства и интересам организации основных элементов учетной политики для целей налогообложения по внедрению рекомендуемой системы налогового учета и отчетности, демонстрирует способность составления и представления налоговых деклараций и применяет правила составления налоговой отчетности с соблюдением требований к информации, в ней раскрываемой при ответе на зачете.</p>	<p>теоретическом, так и на практическом уровне проводить сопоставление требований законодательства в области постановки и ведения налогового учета и отчетности с интересами хозяйствующего субъекта с учетом специфики его деятельности и организационной структуры, а также анализировать основные элементы учетной политики для целей налогообложения при обосновании управленческих решений по внедрению рекомендуемой системы налогового учета и отчетности, а также как на теоретическом, так и на практическом уровне систематизирует и обобщает информацию налогового учета в налоговой отчетности, в условиях применяемого налогового режима и принятой налоговой политики, в том числе в рамках налогового консалтинга, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС</p>	
<p>В: – навыками контроля и оценки результативности деятельности экономических субъектов на основе ресурса налогового учета при принятии организационно-управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-2.3);</p> <p>– современными методами сбора, обработки и анализа данных, содержащихся в налоговом учете при составлении налоговой отчетности и оценки ее соответствия применяемому налоговому режиму (соотнесено с индикатором</p>	<p>– решает ситуационные, компетентностно-ориентированные профессиональные задачи и кейс-задачу на владение навыками принятия решений по применению систем налогового учета в зависимости от потребностей организации и разработки учетной политики для соответствующего налогового режима, отвечающего наибольшим образом потребностям организации с учетом специфики ее деятельности, а также на владение методами сбора, обработки и анализа данных налогового учета для разработки организационно-распорядительной документации по ведению налогового учета и расчета основных показателей налоговых деклараций и оценкой их соответствия применяемому налоговому режиму;</p> <p>– эссе выполнено с приведением примеров и аргументов,</p>	<p>– задачи решает в полном / неполном объеме, результаты научно обоснованы и интерпретированы в соответствии с требованиями законодательства в области ведения налогового учета и отчетности и потребностям организации с учетом специфики ее деятельности и организационной структурой построения, в том числе в рамках налогового консалтинга;</p> <p>– полностью владеет / не владеет информацией, представленной в эссе, уверенно и аргументированно отстаивает свою позицию, делает выводы и дает собственную оценку излагаемым фактам, что отражает освоение / не освоение магистрантом материала как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных документов и информации из актуальных баз данных и Интернет-ресурсов в области налогового учета и консалтинга в российской и зарубежной практике;</p>	<p>СЗ (з. 1-7), КОПЗ (з. 1-3), К-3; Э (р.1 т. 4-5,7; р.2 т. 1-23, р.3 т. 1-11); ВЗ (в. 3-7, 10-49, 54).</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания*
ПК-2.3).	<p>полученных на основе обработки и интерпретации собранной информации из различных источников литературы и Интернет-ресурсов, с представлением ссылок на нормы законодательства в области регулирования, организации и ведения налогового учета и отчетности с учетом специфики деятельности организации, а также по вопросам современных методов сбора, обработки и анализа данных, содержащихся в налоговом учете при составлении налоговой отчетности и оценки ее соответствия применяемому налоговому режиму;</p> <p>– при ответе на зачете демонстрирует владение на теоретическом уровне методами принятия управленческих решений при выборе налогового режима, наибольшим образом соответствующего потребностям организации и специфике ее деятельности и их практическим применением, а также современными методами сбора, обработки и анализа данных, содержащихся в налоговом учете при составлении налоговой отчетности и оценки ее соответствия применяемому налоговому режиму.</p>	<p>– при ответе на зачете верно / неверно устанавливает связь между видами действующими налоговыми режимами и особенностями деятельности организации, а также владеет методикой разработки учетной политики для целей налогообложения при принятии организационно-управленческих решений о применении соответствующей системы налогового учета и отчетности, демонстрирует владение или отсутствие такого методами и приемами сбора, обработки и анализа данных, содержащихся в налоговом учете при составлении налоговой отчетности и оценкой ее соответствия применяемому налоговому режиму, в том числе в рамках налогового консалтинга, что подтверждает / не подтверждает освоение магистрантом основной и дополнительной литературы, рекомендованной по дисциплине, а также информации, полученной из ресурсов Интернет, баз данных и СПС.</p>	

* Э – эссе, СЗ – ситуационные задачи, КОПЗ – компетентностно-ориентированная профессиональная задача, К-З – кейс-задача, Т – тест, ВЗ – вопросы к зачету.

1.2 Шкалы оценивания:

- 84-100 баллов – магистрант демонстрирует наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, магистрант усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 67-83 балла – магистрант демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, магистрант усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов – магистрант демонстрирует наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно

исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов – ответы магистранта не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

2. 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

Вопросы к экзамену

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в РФ.
2. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
3. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц. Обжалование актов налоговых органов.
4. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
5. Зарубежный опыт налогообложения организаций.
6. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
7. Налог на имущество организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
8. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
9. Транспортный налог организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
10. Страховые взносы во внебюджетные фонды, администрируемые ФНС: сроки и порядок уплаты, отчетность.
11. Страховые взносы во внебюджетные фонды, администрируемые ФСС: сроки и порядок уплаты, отчетность.
12. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
13. Учет НДС, оплаченного за приобретенные товароматериальные ценности (у покупателя).
14. Учет НДС при реализации товароматериальные ценности (у продавца).
15. Принципы освобождения от уплаты НДС.
16. Порядок возмещения НДС из бюджета. Декларация по НДС
17. Отражение в бухгалтерском учете операций по НДСФЛ.
18. НДСФЛ – налоговые вычеты, ставки налога.
19. НДСФЛ – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению.
20. Принципы формирования налоговой отчетности по НДСФЛ.
21. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
22. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
23. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.

24. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
25. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль - принципы признания, классификация.
26. Регистры налогового учета, используемые при формировании декларации по налогу на прибыль.
27. Амортизационные группы. Способы амортизации в налоговом учете.
28. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
29. Состав налоговой отчетности организации, уплачивающей налоги в соответствии с общим режимом налогообложения
30. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
31. Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
32. Особенности применения водного налога в РФ
33. Государственная пошлина, плательщики, порядок, сроки и особенности уплаты.
34. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
35. Особенности применения налога на игорный бизнес в РФ.
36. Особенности применения торгового сбора в РФ
37. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
38. Состав налоговой отчетности организации, уплачивающей единый сельскохозяйственный налог
39. УСН - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом учете.
40. Состав налоговой отчетности организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения
41. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
42. Патентная система налогообложения: налогоплательщики и порядок применения
43. Налог на профессиональный доход и особенности его применения.
44. Совмещение налоговых режимов. Порядок ведения раздельного учета.
45. Налоговые льготы в стимулировании малого бизнеса
46. Специфика налогообложения малого бизнеса в странах с развитой рыночной экономикой
47. Налоговое стимулирование инвестиционных процессов в России
48. Укажите основные различия в целях исчисления, оценке, признании и погашении отложенных налогов в соответствии с ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12.
49. Дайте характеристику основных концепций взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в зарубежных странах
50. Российские и зарубежные услуги в области налогового консалтинга.
51. Налоговый аудит.
52. Сопровождение и оспаривание налоговых проверок.
53. Консультации в сфере налогов и бизнеса и оптимизация налогообложения экономического субъекта.
54. Оценочная и экспертная деятельность в области налогового консалтинга.

Критерии оценивания ответа на экзаменационный билет:

Экзаменационный билет содержит 3 раздела: 2 теоретических вопроса и 1 практический – задача. Задача для экзаменационного билета выбирается случайным способом из приведенных задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля. Максимальное

количество баллов за **ответ на экзаменационный билет составляет 100 баллов:**

- 84-100 баллов – магистрант демонстрирует наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, магистрант усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины, задача решена верно на 85 % и более, результаты интерпретированы;

- 67-83 балла – магистрант демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, магистрант усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины, задача решена верно на 67% и более, но менее 85%, полученные результаты интерпретированы;

- 50-66 баллов – магистрант демонстрирует наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике, задача решена верно на 50% и более, но менее 67%, полученные результаты частично интерпретированы;

- 0-49 баллов – ответы магистранта не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы, задача решена неверно более, чем на 50%.

Тесты письменные и/или компьютерные

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы ведения налогового учёта в отечественной практике

Тема 1. Генезис, эволюция и концептуальные основы налогового учета

ВАРИАНТ 1

1. Установите соответствие налога / сбора виду налоговых доходов и сборов в Российской Федерации:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) водный налог;
- 3) налог на добавленную стоимость.

- a) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

Варианты ответов :

- a) 1 – a ; 2 – б ; 3 – a ; 4 – в;
- б) 1 – в ; 2 – a ; 3 – б ; 4 – a;
- в) 1 – б ; 2 – a ; 3 – в ; 4 – a;
- г) 1 – б ; 2 – в ; 3 – a ; 4 – a;
- д) нет правильного ответа.

2. Консолидированная группа налогоплательщиков создается для уплаты налога:

- a) на добавленную стоимость;
- б) прибыль организаций;
- в) имущество организаций;
- г) добычу полезных ископаемых;
- д) нет правильного ответа.

3. Установите соответствие термина его определению для целей налогообложения:

- 1) товар;
- 2) работа;
- 3) услуга.

- а) деятельность , результаты которой не имеют материального выражения , реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;
- б) любое имущество , реализуемое или предназначенное для реализации;
- в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме , учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере , в которой такую выгоду можно оценить;
- г) деятельность , результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Варианты ответов:

- а) 1 – в ; 2 – г ; 3 – а;
 - б) 1 – г ; 2 – в ; 3 – а;
 - в) 1 – б ; 2 – а ; 3 – б;
 - г) 1 – б ; 2 – г ; 3 – а;
 - д) нет правильного ответа .
4. Изменение срока уплаты налога , при котором организации (при наличии оснований) предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы налога и начисленных процентов , – это:
- а) отсрочка;
 - б) рассрочка;
 - в) инвестиционный налоговый кредит;
 - г) недоимка;
 - д) нет правильного ответа.
5. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов НЕ относится:
- а) истребование документов (информации) о налогоплательщике или о конкретных сделках;
 - б) банковская гарантия;
 - в) арест имущества;
 - г) приостановление операций по счетам в банке;
 - д) нет правильного ответа.
6. В случае обнаружения налоговым органом факта излишней уплаты налога налогоплательщиком налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом таком факте и сумме излишне уплаченного налога в течение:
- а) 3 дней со дня обнаружения такого факта;
 - б) 5 дней со дня обнаружения такого факта;
 - в) 10 дней со дня обнаружения такого факта;
 - г) одного месяца со дня обнаружения такого факта;
 - д) нет правильного ответа.
7. Документ, составляемый в установленной форме должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки:
- а) акт;
 - б) решение;
 - в) протокол;
 - г) заключение;
 - д) нет правильного ответа.
8. Обстоятельство , исключающее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:
- а) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
 - б) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной , служебной или иной зависимости;
 - в) совершение налогового правонарушения по неосторожности;
 - г) совершение деяния , содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
 - д) нет правильного ответа.
9. Организации , имеющие право определять дату получения дохода по кассовому методу в целях исчисления налога на прибыль организаций (если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал):
- а) банки;
 - б) операторы нового морского месторождения углеводородного сырья;

- в) микрофинансовые организации;
г) кредитные потребительские кооперативы;
д) нет правильного ответа.
- 10.** Внереализационные доходы для целей исчисления налога на прибыль организаций:
а) выручка от реализации имущественных прав;
б) стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
в) имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
г) средства, полученные казенными учреждениями от оказания услуг (выполнения работ);
д) нет правильного ответа.
- 11.** Установите соответствие налога / сбора виду налоговых доходов и сборов в Российской Федерации:
1) налог на добычу полезных ископаемых;
2) налог на прибыль организаций;
3) земельный налог;
4) налог на имущество организаций.
а) федеральный;
б) региональный;
в) местный.
- Варианты ответов :*
а) 1 – а ; 2 – б ; 3 – в ; 4 – б;
б) 1 – б ; 2 – а ; 3 – а ; 4 – в;
в) 1 – в ; 2 – б ; 3 – а ; 4 – в;
г) 1 – а ; 2 – а ; 3 – в ; 4 – б;
д) нет правильного ответа.
- 12.** Все в совокупности организации , являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков , должны соответствовать следующему условию: суммарный объем выручки от продажи товаров, продукции , выполнения работ и оказания услуг, а также от прочих доходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за календарный год , предшествующий году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, составляет не менее:
а) 10 млрд руб.;
б) 100 млрд руб.;
в) 300 млрд руб.;
г) 500 млрд руб.;
д) нет правильного ответа.
- 13.** Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц, – это:
а) имущество;
б) товар;
в) работа;
г) услуга;
д) нет правильного ответа.
- 14.** Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:
а) налоговая база;
б) налоговое обязательство;
в) налоговый оклад;
г) источник налога;
д) нет правильного ответа.
- 15.** Изменение срока уплаты налога (при наличии оснований) на срок, не превышающий один год, с поэтапной уплатой суммы задолженности – это:
а) отсрочка;
б) рассрочка;
в) инвестиционный налоговый кредит;
г) недоимка;
д) нет правильного ответа.
- 16.** Не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки по налогу налоговый орган направляет

- налогоплательщику:
- а) требование об уплате налога;
 - б) налоговое уведомление;
 - в) налоговое извещение;
 - г) налоговую претензию;
 - д) нет правильного ответа.
17. Камеральная налоговая проверка со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) проводится в течение:
- а) одного месяца;
 - б) трех месяцев;
 - в) одного года;
 - г) трех лет;
 - д) нет правильного ответа.
18. Повторное привлечение к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения:
- а) невозможно;
 - б) возможно, если будет доказан умышленный характер правонарушения;
 - в) возможно, если будут установлены отягчающие обстоятельства, в отношении лица, допустившего правонарушение;
 - г) возможно, если будет возбуждено уголовное дело в отношении лица, допустившего правонарушение;
 - д) нет правильного ответа.
19. Амортизации в целях исчисления налога на прибыль организаций подлежат:
- а) произведения искусства;
 - б) товары;
 - в) опционные контракты;
 - г) объекты интеллектуальной собственности;
 - д) нет правильного ответа.
20. Целью налогового учета является:
- а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;
 - б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
 - в) обеспечение безубыточной деятельности организации;
 - г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;
 - д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

ВАРИАНТ 2

1. Установите соответствие налога / сбора виду налоговых доходов и сборов в Российской Федерации:
- 1) налог на имущество физических лиц;
 - 2) налог на игорный бизнес;
 - 3) налог на доходы физических лиц;
 - 4) государственная пошлина.
- а) федеральный;
 - б) региональный;
 - в) местный.
- Варианты ответов :*
- а) 1 – в ; 2 – б ; 3 – а ; 4 – а;
 - б) 1 – б ; 2 – а ; 3 – а ; 4 – в;
 - в) 1 – а ; 2 – б ; 3 – а ; 4 – в;
 - г) 1 – в ; 2 – а ; 3 – б ; 4 – а
 - д) нет правильного ответа.
2. Все в совокупности организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, должны соответствовать следующему условию: совокупная стоимость активов

по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, составляет не менее:

- а) 10 млрд руб.;
 - б) 100 млрд руб.;
 - в) 300 млрд руб.;
 - г) 500 млрд руб.;
 - д) нет правильного ответа.
3. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога, – это:
- а) налоговая база;
 - б) объект налогообложения;
 - в) налоговый оклад;
 - г) нет правильного ответа.
4. Изменение срока уплаты налога (при наличии оснований) на срок, не превышающий один год, с единовременной уплатой суммы задолженности – это:
- а) отсрочка;
 - б) рассрочка;
 - в) инвестиционный налоговый кредит;
 - г) недоимка;
 - д) нет правильного ответа.
5. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов НЕ относится:
- а) пеня;
 - б) банковская гарантия;
 - в) арест имущества;
 - г) выемка документов и предметов;
 - д) нет правильного ответа.
6. Со дня получения письменного (или в электронной форме) заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога возврат суммы излишне взысканного налога и уплата начисленных процентов производятся в течение:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) одного месяца;
 - г) трех месяцев;
 - д) нет правильного ответа.
7. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня:
- а) вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки;
 - б) составления справки о проведенной проверке;
 - в) подписания акта налоговой проверки;
 - г) вручения акта налоговой проверки проверяемому лицу;
 - д) нет правильного ответа.
8. Установите соответствие обстоятельств последствиям при привлечении к ответственности за налоговое правонарушение:
- 1) истечение сроков давности привлечения к ответственности;
 - 2) ранее привлечение к ответственности за аналогичное правонарушение;
 - 3) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения ;
 - 4) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия.
- а) смягчает ответственность;
 - б) отягчает ответственность;
 - в) исключает привлечение к ответственности.
- Варианты ответов :*
- а) 1 – в ; 2 – б ; 3 – а ; 4 – в;
 - б) 1 – а ; 2 – б ; 3 – в ; 4 – а;

- в) $1 - a$; $2 - b$; $3 - a$; $4 - в$;
г) $1 - в$; $2 - b$; $3 - в$; $4 - a$;
д) нет правильного ответа.
9. К доходам от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций относят доходы в виде:
- положительной (отрицательной) курсовой разницы;
 - стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
 - выручки от реализации имущественных прав;
 - прибыли контролируемой иностранной компании для организаций, признаваемых контролирующими лицами этой иностранной компании;
 - нет правильного ответа.
10. Предметом налогового учета является:
- совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;
 - предпринимательская деятельность;
 - система и методы налогообложения.
11. Установите соответствие налога / сбора виду налоговых доходов и сборов в Российской Федерации:
- акцизы;
 - транспортный налог;
 - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - торговый сбор.
- а) федеральный;
б) региональный;
в) местный.
- Варианты ответов:*
- $1 - a$; $2 - b$; $3 - a$; $4 - в$;
 - $1 - b$; $2 - в$; $3 - в$; $4 - a$;
 - $1 - в$; $2 - b$; $3 - a$; $4 - в$;
 - $1 - a$; $2 - в$; $3 - в$; $4 - a$;
 - нет правильного ответа.
12. К специальным налоговым режимам НЕ относится:
- упрощенная система налогообложения;
 - патентная система налогообложения;
 - консолидированная группа налогоплательщиков;
 - единый сельскохозяйственный налог;
 - нет правильного ответа.
13. Все в совокупности организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, должны соответствовать следующему условию: совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная в течение календарного года, предшествующего году, в котором представляются в налоговый орган документы для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее:
- 10 млрд руб.;
 - 100 млрд руб.;
 - 300 млрд руб.;
 - 500 млрд руб.;
 - нет правильного ответа.
14. Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности, – это:
- имущество;
 - товар;
 - работа;
 - услуга;
 - нет правильного ответа.
15. В судебном порядке производится взыскание неуплаченной суммы налога с лицевых счетов организаций, если взыскиваемая сумма превышает:

- а) 100 тыс. руб.;
 - б) 500 тыс. руб.;
 - в) 1 млн. руб.;
 - г) 5 млн. руб.;
 - д) нет правильного ответа.
16. В случае направления требования об уплате налога заказным письмом по почте оно считается полученным налогоплательщиком (с даты направления заказного письма) по истечении:
- а) 5 дней;
 - б) 6 дней;
 - в) 7 дней;
 - г) 10 дней;
 - д) нет правильного ответа.
17. Основание для приостановления проведения выездной налоговой проверки:
- а) допрос свидетеля;
 - б) отсутствие руководителя проверяемой организации - налогоплательщика;
 - в) перевод на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке;
 - г) проведение инвентаризации имущества налогоплательщика, осмотра помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода;
 - д) нет правильного ответа.
18. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства за совершение налогового правонарушения размер штрафа по сравнению с размером, установленным НК РФ, подлежит уменьшению не меньше, чем:
- а) на 20 %;
 - б) на 25 %;
 - в) в два раза;
 - г) в три раза;
 - д) нет правильного ответа.
19. В целях исчисления налога на прибыль организаций для определения размера материальных расходов (при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг) НЕ применяется метод оценки сырья и материалов:
- а) метод оценки по стоимости единицы запасов;
 - б) метод оценки по средней стоимости;
 - в) метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
 - г) метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
 - д) нет правильного ответа.
20. Внебюджетные расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций:
- а) расходы на услуги банков;
 - б) потери от брака;
 - в) расходы на аудиторские услуги;
 - г) сверхнормативные расходы по командировкам;
 - д) нет правильного ответа.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 1 – **4 балла**: 2 варианта по 20 тестовых заданий по 0,2 балла каждое:

0,2 балла – ответ верный на тестовое задание;

0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

РАЗДЕЛ 2. Налоговый учет и отчетность прямых и косвенных налогов хозяйствующих субъектов

Тема 2. «Налог на прибыль организаций: учет расчетов и отчетность»

ВАРИАНТ 1

1. Расходы для целей налогообложения делятся на:

1. прямые

2. косвенные
 3. постоянные
 4. верно 1 и 2
 5. верно 1 и 3
2. Доходы юридических лиц облагаются по ставкам:
1. 20 %
 2. 13 %
 3. 0 %
 4. верно все перечисленное
 5. нет верного ответа
3. К доходам, нормируемым для целей налогообложения прибыли, относятся:
1. представительские
 2. суточные
 3. на создание резервов по сомнительным долгам
 4. верно 1 и 2
 5. верно 1,2,3
4. Не нормируются для целей налогообложения расходы:
1. на оплату услуг
 2. материальные
 3. на оплату процентов по кредиту
 4. верно 1 и 2
 5. верно 2 и 3
5. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются:
1. кассовым методом
 2. методом начисления
 3. по отгрузке
 4. верно 1 и 2
 5. верно 1 и 3
6. Метод определения доходов кассовым методом может применять:
1. любая организация по своему усмотрению
 2. организация, имеющая выручку за квартал с НДС не более 1 000 000 рублей
 3. организация, имеющая выручку за квартал без НДС не более 1 000 000 рублей
 4. организация по решению определяет вышестоящая организация
 5. определяет налоговый орган
7. Метод начисления предполагает, что доходы признаются по мере:
1. оплаты продукции покупателем
 2. отгрузки продукции покупателю
 3. выбирает налогоплательщик
 4. выбирает налоговый орган
 5. нет верного ответа
8. Кассовый метод предполагает, что доходы признаются по мере:
1. оплаты продукции покупателем
 2. отгрузки продукции покупателю
 3. выбирает налогоплательщик
 4. выбирает налоговый орган
 5. нет верного ответа
9. Амортизация для целей налогообложения прибыли исчисляется:
1. линейным методом
 2. методом суммы чисел лет
 3. нелинейным методом
 4. верно 1 и 2
 5. верно 1 и 3
10. 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
- 11.** Налог на прибыль может уплачиваться:
1. ежеквартально
 2. один раз в год
 3. ежемесячно
 4. верно 1 и 3
 5. верно любое утверждение
- 12.** Налоговым периодом по уплате налога на прибыль признается:
1. квартал
 2. полугодие
 3. 9 месяцев
 4. год
 5. выбирает налогоплательщик
- 13.** Декларация по налогу на прибыль представляется:
1. ежеквартально
 2. ежемесячно
 3. один раз в год
 4. выбирает налогоплательщик
 5. нельзя ответить однозначно
- 14.** Расчет налоговой базы по налогу на прибыль составляется:
1. Каждый отчетный (налоговый) период, нарастающим итогом.
 2. За каждый квартал отдельно.
 3. Один раз в конце года.
 4. Ежемесячно.
- 15.** Не являются плательщиками налога на прибыль:
1. малые и средние предприятия;
 2. организации, применяющие любой специальный налоговый режим;
 3. организации, перешедшие на УСН;
 4. кооперативы.

ВАРИАНТ 2

- 1.** Прибыль от реализации имущества облагается по ставке:
1. 13%
 2. 20%
 3. 15%
 4. 30%
 5. нет верного ответа
- 2.** Представительские расходы для целей налогообложения при выручке 20 000 000 рублей и затратах на оплату труда 2 000 000 рублей составят:
1. 80 000 рублей
 2. 120 000 рублей
 3. 800 000 рублей
 4. не ограничены
 5. нет верного ответа
- 3.** Расходы налогоплательщика на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей при проведении массовых рекламных кампаний, принимаемые для целей налогообложения при выручке 2 000 000 руб. составят:
1. 30 000 рублей
 2. 40 000 рублей
 3. 20 000 рублей
 4. не ограничены
 5. нет верного ответа
- 4.** Оплата жилья по документам для целей налогообложения на одного работника за 20 дней командировки составят:
1. 3000 рублей

2. 4000 рублей
 3. 2000 рублей
 4. не ограничены
 5. нет верного ответа
5. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
1. от долевого участия в других организациях
 2. от реализации ценных бумаг
 3. имущество, полученное в рамках целевого финансирования
 4. полученные гранты
6. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ...
1. доходы от продажи покупных материалов
 2. штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
 3. оплата за работников медицинских расходов
7. К доходам от реализации не относится ...
1. выручка от продажи товаров собственного производства
 2. безвозмездно полученное имущество
 3. выручка от реализации ценных бумаг
 4. взносы в уставный капитал
8. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...
1. приобретение топлива, воды на технологические цели
 2. добровольное страхование основных средств
 3. процент за взятые кредиты, займы
9. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...
1. не принимаемым для налогообложения
 2. прочим
 3. на оплату труда
 4. внереализационным
10. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
1. расходы на участие в выставках
 2. расходы на демонтаж основных средств в связи с их ликвидацией
 3. штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
11. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...
1. представительские
 2. на подготовку и переподготовку кадров
 3. на канцелярские товары
12. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
1. оказанные ей консультационные услуги
 2. приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
 3. оказание материальной помощи работникам
13. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...
1. расходы на сертификацию продукции
 2. надбавки к пенсиям
 3. расходы на экипировку работников службы безопасности
14. Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в загранкомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...
1. не учитываемым в целях налогообложения
 2. связанным с производством и реализацией
 3. внереализационным
15. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
 - б) линейным, нелинейным +
 - в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 2 – **3 балла**: 2 варианта по 15 тестовых заданий по 0,2 балла каждое:

0,2 балла – ответ верный на тестовое задание;

0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

Тема 3. «Учет расчетов по имущественным налогам в организациях»

ВАРИАНТ 1.

Вопрос 1. Конкретные ставки налога на имущество устанавливаются ...

1. нормативно-правовыми актами муниципальных образований
2. законами субъектов РФ
3. НК РФ
4. отдельным федеральным законом

Вопрос 2. Налог на имущество физических лиц является ...

1. федеральным
2. региональным
3. местным
4. общегосударственным

Вопрос 3. Отчетный период по налогу на имущество организаций

1. месяц
2. квартал
3. календарный год
4. декада

Вопрос 4. 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

Вопрос 5. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ...

1. налоговую базу
2. льготы по налогу
3. объекты налогообложения
4. порядок расчета

Вопрос 6. Объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц

1. жилые дома
2. квартиры
3. дачи
4. гаражи
5. транспортные средства

Вопрос 7. Сумма налога на имущество организации относится налог на ...

1. себестоимость
2. прочие расходы по производству и реализации
3. финансовые результаты
4. прибыль после уплаты налога на прибыль

Вопрос 8. Исчислить налог на имущество физических лиц обязаны ...

1. органы технической инвентаризации
2. физические лица, собственники имущества
3. налоговые органы
4. биржа

Вопрос 9. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение ...

1. полные месяцы владения / 12
2. все дни владения / 360

3. все дни владения / 365

Вопрос 10. Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом

1. автомобиль мощностью 72 л.с.
2. молоковоз, которым владеет совхоз
3. мотоцикл
4. яхта

Вопрос 11. У организации в собственности есть один автомобиль, зарегистрированный в ГИБДД. Нужно ли представлять декларацию по транспортному налогу за 2019 г.?

1. Нет, налоговый орган сам рассчитывает налог и направит соответствующее уведомление.
2. Да
3. Вопрос спорный

Вопрос 12. Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество организаций:

- 1) вправе не устанавливать отчетные периоды;
- 2) устанавливает отчетные периоды в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Вопрос 13. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

- 1) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- 2) 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;
- 3) порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;
- 4) без учета срока использования, т. е. за полный год

Вопрос 14. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- 1) акцизы;
- 2) земельный налог;
- 3) транспортный налог

Вопрос 15. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется:

- 1) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
- 2) как мощность двигателя в кубических сантиметрах
- 3) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств

Вопрос 16. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- 1) отдельно по каждому транспортному средству;
- 2) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- 3) по сумме мощностей двигателей транспортных средств

Вопрос 17. Налоговые ставки по транспортному налогу:

- 1) могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз;
- 2) не могут быть увеличены (уменьшены);
- 3) могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации.

Вопрос 18. Налоговым периодом по транспортному налогу является:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год

Вопрос 19. Земельный налог уплачивается:

- 1) по месту регистрации налогоплательщика
- 2) по месту нахождения организации и её обособленных подразделений
- 3) по месту нахождения земельных участков

Вопрос 20. Плательщиками земельного налога являются:

- 1) арендаторы земельных участков
- 2) лица, которым земельный участок предоставлен в безвозмездное срочное пользование
- 3) лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения

ВАРИАНТ 2.

Вопрос 1. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- 1) акцизы;
- 2) земельный налог;
- 3) налог на имущество организаций

Вопрос 2. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены:

- 1) законами субъектов Российской Федерации
- 2) Налоговым кодексом Российской Федерации
- 3) приказом Министерства финансов Российской Федерации

Вопрос 3. Налог на имущество организаций является налогом

- 1) федеральным;
- 2) региональным;
- 3) местным

Вопрос 4. Налоговая база по налогу на имущество организаций:

- 1) определяется налоговым органом;
- 2) определяется расчетным путем налогоплательщиками налога по согласованию с налоговым органом;
- 3) определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с главой 30 НК РФ

Вопрос 5. Налоговые декларации по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

- 1) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вопрос 6. Налоговым периодом по налогу на имущество является:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год

Вопрос 7. Объектом обложения налогом на имущество организаций являются:

- 1) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты
- 2) основные средства и нематериальные активы
- 3) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств

Вопрос 8. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, признаются:

- 1) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- 2) первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года

Вопрос 9. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости, признаются:

- 1) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- 2) первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года

Вопрос 10. Ставка налога на имущество из среднегодовой стоимости устанавливается:

- 1) НК РФ;
- 2) законами субъектов РФ самостоятельно;
- 3) законами субъектов РФ в пределах ставки 2,2 %, установленной НК РФ.

Вопрос 11. Ставка налога на имущество из кадастровой стоимости устанавливается:

- 1) НК РФ;
- 2) законами субъектов РФ самостоятельно;
- 3) законами субъектов РФ в пределах ставки 2,0 %, установленной НК РФ.

Вопрос 12. Не являются объектом налогообложения:

- 1) вертолеты;
- 2) самолеты;
- 3) промысловые морские и речные суда

Вопрос 13. Отчетным периодом по транспортному налогу является:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) первый квартал, второй квартал, третий квартал;
- 4) календарный год

Вопрос 14. Порядок и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу для налогоплательщиков-организаций устанавливаются:

- 1) Налоговым Кодексом;
- 2) законами субъектов Российской Федерации;
- 3) Правительством Российской Федерации

Вопрос 15. Сумма транспортного налога и сумма авансового платежа для налогоплательщиков-организаций исчисляется:

- 1) исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации;
- 2) исчисляется самостоятельно налогоплательщиками

Вопрос 16. Учитывается ли повышающий коэффициент, установленный для автомобилей стоимостью свыше 3 млн. руб., при расчете авансового платежа по транспортному налогу?

- 1) да, учитывается;
- 2) учитывается (не учитывается) в зависимости от того, установлена ли эта обязанность законом субъекта РФ;
- 3) учитывается (не учитывается) в зависимости от стоимости автомобиля;
- 4) нет, не учитывается.

Вопрос 17. Организация арендует грузовой автомобиль у физического лица. Является ли она плательщиком транспортного налога?

- 1) да, организация является плательщиком транспортного налога;
- 2) да, если срок аренды превышает один год;
- 3) да (нет) в зависимости от того, арендуется автомобиль с экипажем или нет;
- 4) нет, платить транспортный налог должны лица, на которых зарегистрирован транспорт.

Вопрос 18. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- 1) площадь земельного участка
- 2) кадастровая стоимость земельного участка

Вопрос 19. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- 1) квартал
- 2) месяц
- 3) календарный год

Вопрос 20. Ставки земельного налога устанавливаются:

- 1) Налоговым кодексом РФ
- 2) представительными органами муниципальных образований (законодательными органами власти городов Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в пределах, установленных НК РФ

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 3 – **4 балла**: 2 варианта по 20 тестовых заданий по 0,2 балла каждое:

- 0,2 балла – ответ верный на тестовое задание;
0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

Тема 4. «НДПИ: исчисление, уплата, отчетность»

1. Видами добытого полезного ископаемого не являются:

1. горючие сланцы и торф;
2. углеводородное сырье и товарные руды;
3. продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого.

2. Избранный налогоплательщиком в учетной политике метод определения количества добытого полезного ископаемого применяется:

- 1) в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого;
- 2) в течение календарного года;
- 3) в течение длительного срока, не менее календарного года.

3. К федеральным налогам относятся:

1. транспортный налог
2. земельный налог
3. налог на добычу полезных ископаемых
4. Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком:
 1. Самостоятельно;
 2. На основании показаний приборов измерений на скважинах.
5. Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком:
 1. в единицах массы или объема;
 2. в единицах массы;
 3. в единицах объема.
6. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
 1. самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого;
 2. как расчетная стоимость каждого добытого полезного ископаемого;
 3. самостоятельно по видам добытого полезного ископаемого в натуральном выражении.
7. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
 - 1) по всем добытым полезным ископаемым по совокупности;
 - 2) по каждому добытому полезному ископаемому.
8. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:
 1. по месту по налогу на добычу полезных ископаемых нахождения участка недр, предоставленного в пользование;
 2. в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика;
 3. в региональные управления ФНС РФ по месту нахождения налогоплательщика.
9. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется:
 1. не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 2. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
10. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:
 1. календарный месяц;
 2. календарный год;
 3. календарный квартал.
11. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:
 1. общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления
 2. полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах
 3. добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы
12. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:
 1. полезные ископаемые, добытые предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
 2. полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 3. минеральные и органические образования земной коры, химический состав и физические свойства которых позволяют эффективно использовать их в сфере материального производства
13. Обязанность представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых у налогоплательщиков возникает:
 1. начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых;
 2. с того налогового периода, в котором налогоплательщик встал на учет в налоговой инспекции;
 3. при возникновении у налогоплательщика права на добычу полезных ископаемых.
14. Организация должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту:
 1. своего нахождения;

2. одновременно по месту своего учета и месту нахождения участка недр;
 3. нахождения участка недр, предоставленного в пользование.
15. Особенности постановки на учет налогоплательщиков в качестве налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых определяются:
- 1) Министерством финансов Российской Федерации
 - 2) Правительством Российской Федерации
 - 3) Налоговым кодексом Российской Федерации
16. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет в налоговых органах:
- 1) в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр
 - 2) в течение 10 дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр
 - 3) в течение 10 дней с момента получения лицензии (разрешения) на пользование участком недр
17. Ставки налога на добычу полезных ископаемых
- 1) Адвалорные ставки (в процентах) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость добытого полезного ископаемого;
 - 2) Адвалорные ставки (в процентах) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость выручки от реализованного добытого полезного ископаемого.
18. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства:
- 1) признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых;
 - 2) признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
 - 3) не признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых.
19. Срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых установлен:
1. не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода;
 2. не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 3. не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим кварталом.
20. Является ли объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации?
- 1) является, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование
 - 2) не является
 - 3) является при любых условиях

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 4 – **4 балла**: 20 тестовых заданий по 0,2 балла каждое:

0,2 балла – ответ верный на тестовое задание;

0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

Тема 5. «НДФЛ и страховые взносы: исчисление, особенности расчетов и отчетность хозяйствующих субъектов»

ВАРИАНТ 1.

1. Физическое лицо считается резидентом, если оно проживает на территории России:
 1. целый год
 2. три месяца
 3. 183 дня
 4. 270 дней
 5. нет верного ответа
2. Стандартный вычет в размере 500 рублей предоставляется до:
 1. 20000 рублей годового дохода
 2. 40000 рублей годового дохода

3. 60000 рублей годового дохода
 4. без ограничения
 5. нет верного ответа
3. Индивидуальный предприниматель имеет право на налоговые вычеты, если он применяет:
1. общую (традиционную) систему налогообложения
 2. упрощенную систему налогообложения
 3. систему ЕНВД
 4. любую
 5. не имеет льгот в виде вычетов
4. Социальные вычеты на цели благотворительности (пожертвования) предоставляются:
1. в любом размере
 2. не более 25 % годового дохода
 3. в размере месячного дохода
 4. в размере 100 МРОТ
 5. нет верного ответа
5. Налог на доходы физических лиц исчисляется:
1. работником
 2. налоговыми органами
 3. работодателем
 4. любым лицом
 5. верны варианты 1 и 3
6. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от уплаты:
1. НДС
 2. НДФЛ
 3. отчислений в Пенсионный фонд
 4. верно все перечисленное
7. Налогоплательщик, имеющий двоих детей, имеет стандартный вычет:
1. 600 рублей
 2. 1200 рублей
 3. 800 рублей
 4. 1600 рублей
 5. нет верного ответа
8. В каком размере суточные не облагаются страховыми взносами и НДФЛ:
- 1) В размере, установленном приказом руководителя или положением о командировках;
 - 2) В размере 700 руб. в день при командировках по России, 2500 руб. в день при заграничных командировках
9. облагается ли пособие по временной нетрудоспособности НДФЛ:
- 1) облагается;
 - 2) не облагается;
 - 3) облагается частично;
 - 4) облагается в конце года
10. Что является налоговым периодом по НДФЛ:
- 1) 1 месяц;
 - 2) календарный год;
 - 3) квартал.
11. Не облагаются НДФЛ доходы, полученные налогоплательщиком в виде:
- 1) полной или частичной оплаты организацией туристических путевок своим работникам и (или) членам их семей
 - 2) вознаграждения донорам за сданную кровь
 - 3) подарков, полученных от организации стоимостью свыше 4000 рублей
12. Налогоплательщик продал дачу, которая находилась в его собственности 2 года, за 1 125 000 руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ?
- 1) 0 руб.
 - 2) 125 000 руб.
 - 3) 1 125 000 руб.
13. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических

лиц:

- 1) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия)
- 2) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- 3) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

14. Облагается ли пособие по временной нетрудоспособности страховыми взносами:

- 1) Облагается;
- 2) Не облагается;
- 3) Облагается частично;
- 4) Облагается в конце года

15. Организации с какой среднесписочной численностью застрахованных лиц должны представлять отчетность по форме-4 ФСС в электронном виде с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи:

- 1) 25 человек и более;
- 2) Более 50 человек;
- 3) Более 25 человек

16. Дифференциация тарифа взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с учетом скидки или надбавки исходя из класса профессионального риска составляет:

- 1) От 0 до 8,5%;
- 2) От 0,2 до 8,5%;
- 3) От 0,2 до 9,5%.

17. Страховые взносы при выплате зарплаты за первую половину месяца:

- 1) не начисляются, т.к. платежи по страховым взносам начисляют по итогам каждого календарного месяца;
- 2) Начисляются, т.к. дата осуществления выплат совпадает с датой начисления страховых взносов

18. Суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период уплачиваются индивидуальными предпринимателями за себя:

- 1) в фиксированном размере не позднее 31 декабря текущего календарного года, а с суммы дохода, превышающей 300 000 рублей за расчетный период – не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом
- 2) не позднее 31 декабря текущего календарного года
- 3) в фиксированном размере не позднее 31 декабря текущего календарного года, а с суммы дохода, превышающей 300 000 рублей за расчетный период – не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим расчетным периодом

19. Тариф взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на выплаты иностранцам в рамках трудовых договоров составляет:

- 1) 2,9 % для постоянно и временно проживающих, а также для временно пребывающих граждан из ЕАЭС, кроме временно пребывающих в России высококвалифицированных специалистов, тариф для остальных временно пребывающих иностранцев – 1,8 %;
- 2) 2,9 % для всех без исключения;
- 3) 2,9 % для постоянно и временно проживающих, а для временно пребывающих граждан – 1,8 %, кроме временно пребывающих в России высококвалифицированных специалистов за исключением таковых из ЕАЭС.

20. Российские граждане, работающие за ее пределами РФ, застрахованными лицами в системе обязательного пенсионного, медицинского страхования и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- 1) Не признаются;
- 2) Признаются полностью застрахованными, если они работают по трудовым договорам;
- 3) Признаются полностью застрахованными, не зависимо от того, работают они по трудовым или гражданско-правовым договорам

ВАРИАНТ 2

1. Стандартный вычет в размере 1400 рублей предоставляется до:

1. 200000 рублей годового дохода

2. 400000 рублей годового дохода
 3. 600000 рублей годового дохода
 4. без ограничения
 5. нет верного ответа
2. Имущественный вычет предоставляется при:
1. приобретении жилья
 2. строительстве жилья
 3. при покупке дачи
 4. верно все перечисленное
 5. верны варианты 1 и 2
3. Стандартный вычет в размере 3000 рублей предоставляется до:
1. 20000 рублей годового дохода
 2. 40000 рублей годового дохода
 3. 60000 рублей годового дохода
 4. без ограничения
 5. нет верного ответа
4. Социальные вычеты на лечение и обучение предоставляются в размере:
1. 38000 рублей
 2. 38000 рублей на каждый вычет
 3. 100000 рублей
 4. 25000 рублей
 5. нет верного ответа
5. Профессиональные вычеты предоставляются:
1. при подаче декларации
 2. не нужно подавать декларацию
 3. выбирает налогоплательщик
 4. не предоставляются совсем
 5. нет верного ответа
6. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает отчисления в Пенсионный фонд:
1. только за себя
 2. только за наемных работников
 3. не уплачивает совсем
 4. верны варианты 1 и 2
 5. нет верного ответа
7. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:
1. сам работник
 2. работодатель
 3. верны варианты 1 и 2
 4. по выбору налогового органа
 5. нет верного ответа
8. Не подлежит налогообложению:
1. материальная помощь в размере 4000 рублей в год
 2. стоимость подарков 4000 рублей в год
 3. оплата путевок в размере 4000 рублей в год
 4. верны варианты 1, 2, 3
 5. верны варианты 1 и 2
9. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30 % в отношении:
- 1) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ (кроме дивидендов, и доходов, облагаемых по ставке 13% в соответствии со статьей 224 НК РФ)
 - 2) доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов
 - 3) доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ
10. Имущественный налоговый вычет предоставляется по НДФЛ:
- 1) только на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты
 - 2) только на приобретение земельного участка под строительство жилого дома

- 3) на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты, земельных участков, предоставленных для индивидуального строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома
- 11. Декларацию по НДФЛ могут не предоставлять:**
- 1) индивидуальные предприниматели
 - 2) физические лица, получившие доход от продажи недвижимого имущества, находящегося в их собственности более пяти лет
 - 3) физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей
- 12. Датой получения дохода в виде оплаты труда по трудовому договору в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц является:**
- 1) последний день месяца, за который ему был начислен доход
 - 2) день выплаты дохода, в т.ч. перечисления дохода на счет работника в банке
- 13. Отчетными периодами при подаче декларации 6-НДФЛ считаются:**
- 1) I квартал, полугодие и 9 месяцев
 - 2) I квартал, полугодие, 9 месяцев и год
 - 3) I квартал, II квартал и III квартал
- 14. Действующие страхователи ежегодно подтверждают в территориальном органе ФСС по месту своей регистрации основной вид экономической деятельности в срок:**
- 1) не позднее 15 апреля;
 - 2) не позднее 25 января;
 - 3) не позднее 20 марта
- 15. В соответствии с главой 34 НК РФ НЕ подлежат обложению страховыми взносами:**
- 1) компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья
 - 2) компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении
 - 3) заработная плата в натуральной форме
- 16. В соответствии с главой 34 НК РФ расчетным периодом по страховым взносам признается:**
- 1) месяц
 - 2) квартал
 - 3) календарный год
- 17. Вам принесли договор гражданско-правового характера с физическим лицом на выполнение работ по ремонту нескольких компьютеров для Вашей организации и акт о выполнении указанных работ на сумму 10 000 руб. В какие фонды и какие суммы страховых взносов Вы начислите, если Ваша организация не имеет права на пониженные тарифы?**
- 1) Только в ПФ РФ 2 200 руб.
 - 2) В ПФ РФ - 2 200 руб., в ФФОМС РФ - 510 руб.
 - 3) В ПФ РФ - 2 200 руб., в ФФОМС РФ - 510 руб. и в ФСС РФ - 290 руб.
- 18. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате:**
- 1) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж
 - 2) не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж
 - 3) не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж
- 19. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в форме электронного документа плательщиками, осуществляющими выплаты физическим лицам, ежеквартально представляется в территориальный орган Фонда социального страхования РФ:**
- 1) не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом
 - 2) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
 - 3) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
- 20. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам, администрирование которых осуществляется ФНС России, плательщиками, осуществляющими выплаты физическим лицам, ежеквартально представляется в налоговый орган в срок**
- 1) не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом
 - 2) до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом

3) до 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 5 – **4 балла**: 2 варианта по 20 тестовых заданий по 0,2 балла каждое:

0,2 балла – ответ верный на тестовое задание;

0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

Тема 6. «Организация учета и отчетность по косвенным налогам в хозяйствующих субъектах»

ВАРИАНТ 1

1. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:
 - а) последнее число месяца каждого налогового периода
 - б) первый день месяца каждого налогового периода
 - в) второй день месяца каждого налогового периода
2. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:
 - а) первый день месяца каждого налогового периода
 - б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
 - в) последний день месяца каждого налогового периода
3. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:
 - а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
 - б) необходимо восстанавливать
 - в) не надо восстанавливать
4. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:
 - а) за календарный год
 - б) ежемесячно
 - в) ежеквартально
5. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
 - а) принимают к вычету
 - б) относят на прибыль
 - в) относят на затраты
6. По НДС налоговыми регистрами являются:
 - а) книга покупок и книга продаж
 - б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
 - в) счет-фактура
7. Ведение книги покупок:
 - а) обязанность налогоплательщика
 - б) право налогоплательщика
 - в) обязанность налогоплательщика
8. Налогоплательщиками НДС признаются ...
 1. организации, у которых выручка за три предшествующих месяца превысила 2 млн. руб. без учета налога
 2. индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
 3. физические лица
9. Объект налогообложения по НДС
 1. выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
 2. выпуск товаров и их реализация
 3. реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
10. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование

поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

1. 216 тыс. руб.
 2. не принимается к вычету
 3. 108 тыс. руб.
11. Операция, признаваемая объектом обложения НДС
1. передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
 2. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 3. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
12. Сельскохозяйственное предприятие за квартал отгрузило продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продало своим работникам на 14 тыс. руб. и отпустило в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:
1. 416 тыс. руб.
 2. 334 тыс. руб.
 3. 320 тыс. руб.
13. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце
1. $600000 * 20/100 =$
 2. $60000 * 20/100 =$
 3. $660000 * 20/120 =$
14. Освобождаются от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ:
1. все индивидуальные предприниматели;
 2. организации и ИП, сумма выручки от реализации у которых не превысила за три предшествующих календарных месяца 2 млн. руб. без учета НДС;
 3. организации и ИП, сумма выручки от реализации у которых не превысила за три предшествующих календарных месяца 1 млн. руб. без учета НДС;
 4. все организации на специальных налоговых режимах.
15. Установите соответствие налоговой базы налоговым ставкам акцизов:
- 1) твердые ставки;
 - 2) адвалорные ставки;
 - 3) комбинированные ставки.
- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров;
- в) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- г) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении и расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен.
- Варианты ответов:*
- а) 1 – б; 2 – а; 3 – г;
 - б) 1 – а; 2 – б; 3 – г;
 - в) 1 – б; 2 – в; 3 – а;
 - г) 1 – в; 2 – а; 3 – г;
 - д) нет правильного ответа.

ВАРИАНТ 2

1. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?
 1. $500 * 20/120 =$
 2. $500 * 20/100 =$
 3. $(500-400) * 20/100 =$
2. Операции, не облагаемые НДС
 1. ремонт жилья
 2. строительство дорог
 3. предоставление ритуальных услуг
 4. ввоз товаров на таможенную территорию РФ
3. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб.

Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

4. $600000 * 20/100 =$

5. $60000 * 20/100 =$

6. $660000 * 20/120 =$

4. Ежеквартально отчитываться по НДС должны налогоплательщики, имеющие выручку не более:
1. 25 млн. в квартал без НДС;
 2. 25 млн. в месяц без НДС;
 3. все плательщики НДС;
 4. 30 млн. в месяц без НДС.
5. Освобождаются от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ:
1. все индивидуальные предприниматели;
 2. организации и ИП, сумма выручки от реализации у которых не превысила за три предшествующих календарных месяца 2 млн. руб. без учета НДС;
 3. организации и ИП, сумма выручки от реализации у которых не превысила за три предшествующих календарных месяца 1 млн. руб. без учета НДС;
 4. все организации на специальных налоговых режимах.
6. Налоговый период по НДС:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) месяц;
 - г) нет правильного ответа.
7. Установите соответствие подакцизного товара виду налоговой ставки:
- 1) сигареты;
 - 2) автомобильный бензин;
 - 3) сигары;
 - 4) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л. с.
- а) твердая;
 - б) адвалорная;
 - в) комбинированная.
- Варианты ответов:*
- а) 1 – в; 2 – а; 3 – а; 4 – а;
 - б) 1 – в; 2 – а; 3 – в; 4 – а;
 - в) 1 – б; 2 – а; 3 – в; 4 – а;
 - г) 1 – в; 2 – б; 3 – а; 4 – б;
 - д) нет правильного ответа.
8. Ставка НДС при реализации лекарственных средств, предназначенных для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственных препаратов, изготовленных аптечными организациями:
- а) 0 %;
 - б) 10 %;
 - в) 18 %;
 - г) 20 %;
 - д) нет правильного ответа.
9. Налоговый период по акцизам:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) календарный месяц;
 - г) нет правильного ответа.
10. Если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (за исключением подакцизных), работ, услуг организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей, данные организации или индивидуальные предприниматели имеют право:
- а) на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;
 - б) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой авансовых платежей по НДС;
 - в) применение расчетных ставок НДС;

- г) самостоятельное определение момента реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- д) нет правильного ответа.

11. Подакцизным товаром признают:

- а) золото;
- б) алмазы;
- в) нефть;
- г) авиационный керосин;
- д) нет правильного ответа.

12. Действующие ставки НДС:

- а) 0 %, 10 %, 18 %;
- б) 0 %, 10 %, 20 %;
- в) 10 %, 18 %;
- г) 0 %, 10 %, 18 %, 20 %;
- д) нет правильного ответа.

13. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

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

14. По НДС налоговыми регистрами являются:

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

15. Операция, признаваемая объектом обложения НДС

1. передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
2. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
3. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 6 – **3 балла**: 2 варианта по 15 тестовых заданий по 0,2 балла каждое:

- 0,2 балла – ответ верный на тестовое задание;
- 0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

РАЗДЕЛ 3. Основы организации налогового учёта и отчетности при специальных налоговых режимах

Тема 7. «Основы учета и отчетности при специальных налоговых режимах»

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если доходы за 9 месяцев года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили:
 1. 112 500 000 рублей без НДС
 2. 112 500 000 рублей с НДС
 3. 150 000 000 рублей без НДС
 4. 150 000 000 рублей с НДС
 5. нет верного ответа
2. Максимальный размер доходов для использования упрощенной системы налогообложения за налоговый период составляет:
 1. 110 000 000 рублей
 2. 115 000 000 рублей
 3. 150 000 000 рублей
 4. 112 500 000 рублей
 5. нет верного ответа
3. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:
 1. численности работников (100 чел)

2. стоимости основных средств (150 млн)
 3. учредителям
 4. верно все перечисленное
 5. верны варианты 1 и 2
4. При базе налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка:
1. 5%
 2. 10%
 3. 15%
 4. 6%
 5. нет верного ответа
5. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:
1. если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки
 2. если получен убыток
 3. если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки
 4. верны варианты 1 и 2
 5. верны варианты 2 и 3
6. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:
1. НДС
 2. налога на имущество
 3. налога на прибыль
 4. верны варианты 1 и 2
 5. верны варианты 1, 2 и 3
7. Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму страховых взносов:
1. в полном размере
 2. не более чем на 50% исчисленного налога
 3. не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд
 4. не уменьшает платежи
 5. нет верного ответа
8. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей и на страховые взносы по обязательным видам социального страхования – 604 000 руб.) составит:
1. 300 000 рублей
 2. 320 000 рублей
 3. 600 000 рублей
 4. 500 000 рублей
 5. нет верного ответа
9. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей и на страховые взносы по обязательным видам социального страхования – 604 000 руб.) составит:
1. 75 000 рублей
 2. 320 000 рублей
 3. 600 000 рублей
 4. 100 000 рублей
 5. 150 000 рублей
10. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...
1. сумму взносов в государственные социальные внебюджетные фонды
 2. сумму, выплаченную по больничным листам
 3. верны варианты 1 и 2
11. Переход на УСН производится по решению ...
1. регионального правительства
 2. налоговых органов
 3. учредителей налогоплательщика
12. Объекты налогообложения УСН
1. расходы
 2. доходы
 3. доходы, уменьшенные на величину расходов

4. прибыль
- 13.** Организация теряет право на применение УСН, если
1. за налоговый период получен убыток
 2. доход за год превысил 120 млн. руб.
 3. расходы организации не подтверждены документами
 4. численность организации составила 110 человек
- 14.** В соответствии с договором контрагент перечислил организации-упрощенцу задаток на случай неисполнения своих обязательств. Должна ли она признать в доходах полученную сумму?
- А. Да, в любом случае.
- Б. Нет, задаток не признается доходом при УСН.
- В. Да, если контрагент не выполнит свои обязательства и задаток останется у получателя.
- 15.** Единый сельскохозяйственный налог может применяться наряду с:
- а) упрощенной системой налогообложения;
 - б) упрощенной системой налогообложения и общим режимом налогообложения;
 - в) общим режимом налогообложения;
 - г) иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за тест по теме 7 – **3 балла**: 15 тестовых заданий по 0,2 балла каждое: 0,2 балла – ответ верный на тестовое задание; 0 баллов – ответ не верный на тестовое задание.

Ситуационные задачи

Задача 1.

Сравнить распределение во времени уплаченных организацией сумм налога на прибыль при выборе разных способов его уплаты: 1. ежеквартально; 2. ежемесячно исходя из фактической прибыли.

Налогооблагаемая прибыль за первые шесть месяцев года составила:

- 100 000 руб. - прибыль января;
- 200 000 руб. - прибыль февраля;
- 150 000руб. - прибыль марта;
- 40 000 руб. - прибыль апреля;
- (50 000) руб. - убыток мая;
- (150 000) руб. - убыток июня.

Задача 2.

В Отчете о финансовых результатах торговая организация отразила бухгалтерскую прибыль за 2019 г. в размере 1 120 000 руб. В налоговом учете применяется кассовый метод. При этом прибыль для целей налогообложения составила иную величину так как:

- представительские фактические расходы составили 20000 руб., при нормативе, принимаемом для целей налогообложения 15000 руб.;
- амортизационные отчисления для целей бухгалтерского учета составили 42 000 руб., для целей налогового учета 40 000 руб.
- начислен, но не получен доход от долевого участия в деятельности другой организации в размере 25 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль к уплате в бюджет, отразить на счетах бухгалтерского учета разницы и образовавшиеся в их результате активы и обязательства в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 3.

Организация собирается приобрести автомобиль для транспортировки своей продукции до покупателей. Учредители организации могут принять следующие решения:

а) один из учредителей передает в собственность организации автомобиль на безвозмездной основе (по договору дарения);

б) с целью передачи имущества организация может использовать договор безвозмездного пользования.

Согласно приказу об учетной политике на год:

для целей налогообложения прибыли организация использует метод начисления; амортизация объектов основных средств производится линейным методом.

Рыночная стоимость автомобиля составляет 98 тыс. руб. Мощность двигателя автомобиля – 240 л. с. Срок полезного использования автомобиля – 5 лет.

Проанализируйте налоговые последствия при использовании договора дарения и договора безвозмездного пользования имуществом.

Задача 4.

Определите среднюю (среднегодовую) стоимость имущества для расчета налога на имущество. А также рассчитайте налог на имущество за каждый отчетный период и за налоговый период.

Организация ведет деятельность в течение полного календарного года.

По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:

на 1 января – 6 000 000 руб.;

на 1 июля – 5 500 000 руб.;

на 1 февраля – 5 950 000 руб.;

на 1 августа – 5 450 000 руб.;

на 1 марта – 5 800 000 руб.;

на 1 сентября – 5 400 000 руб.;

на 1 апреля – 5 750 000 руб.;

на 1 октября – 5 350 000 руб.;

на 1 мая – 5 700 000 руб.;

на 1 ноября – 5 200 000 руб.;

на 1 июня – 5 650 000 руб.;

на 1 декабря – 5 150 000 руб.;

на 31 декабря (с учетом операций, отраженных в бухучете в течение 31 декабря) – 5 100 000 руб.

Задача 5.

В 3 квартале 2019 г. организация приобрела материалы стоимостью 472 000 руб. с НДС и основные средства первоначальной стоимостью 2360 000 руб. с НДС. В этом же квартале НДС по материалам и основным средствам был принят к вычету. Сумма выручки от реализации продукции за 3 квартал 2019 г. составила 500 000 руб. без НДС.

Сумма выручки за 4 квартал 2019 г. составила 600 000 руб. без НДС.

Общество отправило 16 января 2020 г. в налоговую инспекцию уведомление и документы, подтверждающие ее право на освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ с 1 января 2020 г.

По состоянию на 1 января 2020 г. на складе организации находились материалы стоимостью 300 000 руб. без НДС (НДС по ним уже был принят к вычету в 3 квартале) и на балансе общества числились основные средства остаточной стоимостью 1580 000 руб. (НДС по ним также уже был принят к вычету в 3 квартале).

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить, сумму НДС, подлежащую восстановлению в бюджет по материалам и основным средствам. В каком налоговом периоде это необходимо сделать? Какая сумма НДС должна быть отражена в налоговой декларации за 4 квартал 2019 г.?

Задача 6.

Рассчитайте налоговую базу и авансовый платеж по ЕСХН.

Исходные данные:

ООО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. В 2020 году организация применяет ЕСХН, платит страховые взносы (суммарный тариф – 30%) и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (тариф – 1,3%).

В декабре 2019 года ООО «Альфа» приобрело и ввело в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 60 000 руб. (в том числе НДС – 10 000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2020 года.

По состоянию на 1 января 2020 года в учете ООО «Альфа» отражен убыток за предшествующий год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2020 года ООО «Альфа» приобрело:

- минеральные удобрения на сумму 150 000 руб. (в том числе НДС – 25 000 руб.). По состоянию на 1 июля оплачено только 105 000 руб. (в том числе НДС – 17 500 руб.);

- саженцы на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС – 80 000 руб.), они оплачены полностью.

В первом полугодии 2020 года ООО «Альфа» реализовало сельхозпродукцию на сумму 750 000 руб. (в том числе НДС – 125 000 руб.). Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого 90 000 руб. (в том числе НДС – 15 000 руб.) покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);

- начислены взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование в сумме 50 000 руб. (150 000 руб. × 30%), перечислены – в сумме 40 650 руб.;

- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. (150 000 руб. × 1,3%), перечислены – в сумме 1300 руб.

Задача 7.

В таблице 1 представлены исходные данные о деятельности малого предприятия, применяющего режим налогообложения ЕНВД, при котором сумма налога по итогам года составила 84472 руб.

Рассчитайте сумму налога, основываясь на исходной информации о деятельности организации специального налогового режима УСН при двух ее вариантах: 6% с суммы налоговой базы «доходы» и 15% с суммы налоговой базы «доходы минус расходы».

Сделайте выводы о величине налогового бремени организации, эффективности применяемого налогового режима и примите решение о вариантах оптимизации системы налогообложения и применения налогового режима.

Таблица 1

Наименование показателя	Отчетный год, руб.
ДОХОДЫ	940575
РАСХОДЫ	592333
В том числе:	
страховые взносы	27988
расходы по основной деятельности (фактические)	564345

Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Максимально за 7 задач **28 баллов**, по 4 балла каждая задача:

3-4 балла – задача решена верно более чем на 85%, результаты интерпретированы;

2 балла – задача решена верно более чем на 70%, но менее 85%;

- 1 балла – задача решена верно более чем на 50, но менее 70%;
0 баллов – задание решено неверно более чем на 50%.

Компетентностно-ориентированные профессиональные задачи

Задача 1.

Составьте расчеты 6-НДФЛ за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

В ООО «Альфа» работает 27 сотрудников. В 2020 году они получили такие доходы.

Зарплата:

Месяц, за который начислена зарплата	Сумма дохода, руб.	Сумма вычетов, руб.	Сумма исчисленного налога, руб.	Дата получения дохода	Дата удержания НДФЛ – дата выдачи зарплаты	Срок перечисления НДФЛ
Декабрь 2019 года	2 000 000	30 000	256 100	31.12.2019	09.01.2020	10.01.2020
Итого за декабрь 2019 года	2 000 000	30 000	256 100	–	–	–
Январь	1 876 570	29 217	240 156	31.01.2020	07.02.2020	10.02.2020
Февраль	1 984 556	29 217	254 194	29.02.2020	06.03.2020	10.03.2020
Март	1 783 894	29 217	228 108	31.03.2020	09.04.2020	10.04.2020
Итого за I квартал 2020 года	5 645 020	87 651	722 458	–	–	–
Апрель	1 944 864	30 145	248 913	30.04.2020	08.05.2020	12.05.2020
Май	1 894 297	29 361	242 442	31.05.2020	09.06.2020	10.06.2020
Июнь	1 968 202	30 507	251 900	30.06.2020	09.07.2020	10.07.2020
Итого за полугодие 2020 года	11 452 383	177 664	1 465 713	–	–	–
Июль	1 500 000	25 000	191 750	31.07.2020	07.08.2020	10.08.2020
Август	1 600 000	26 000	204 620	31.08.2020	09.09.2020	10.09.2020
Сентябрь	1 550 000	25 000	198 250	30.09.2020	09.10.2020	12.10.2020
Итого за девять месяцев 2020 года	16 102 383	253 664	2 060 333	–	–	–
Октябрь	1 500 000	25 000	191 750	31.10.2020	09.11.2020	10.11.2020
Ноябрь	1 600 000	26 000	204 620	30.11.2020	09.12.2020	10.12.2020
Декабрь	2 000 000	30 000	256 100	30.12.2020	30.12.2020	31.12.2020
Итого за 2020 год	21 202 383	334 664	2 712 803	–	–	–

Отпускные:

- Сумма отпускных А.С. Глебовой – 31 000 руб. Сумма исчисленного НДФЛ – 4030 руб. Дата выплаты – 19 февраля. Дата удержания НДФЛ – 19 февраля. Срок перечисления НДФЛ в бюджет – 02 марта.

Материальная выгода по беспроцентному займу:

- Сумма материальной выгоды А.В. Дежневой – 56 000 руб. Сумма исчисленного НДФЛ по ставке 35 % – 19 600 руб. Дата дохода – 31 марта. Дата удержания НДФЛ – 9 апреля (день выплаты зарплаты за март). Срок перечисления НДФЛ в бюджет – 10 апреля (день, следующий за днем выплаты дохода).

Дивиденды:

- Сумма дивидендов иностранному участнику за 2019 год – 45 060 руб. Сумма исчисленного НДФЛ по ставке 15 % – 6759 руб. Дата выплаты – 17 марта. Дата удержания НДФЛ – 17 марта. Срок перечисления НДФЛ в бюджет – 18 марта.

Задача 2.

ООО «Альфа» расположено в Москве. Недвижимости в других регионах у организации нет.

Бухгалтер «Альфы» составляет декларацию по налогу на имущество за 2020 год.

На балансе организации числится имущество:

- производственный корпус, который расположен вне местонахождения организации (код

ОКТМО 45906000). Налоговая база по нему определяется как среднегодовая стоимость за год. Код по ОКОФ, к которому отнесено производственное здание, – 210.00.11.10.450. Кадастровый номер здания – 77:01:1234567:1234. В I квартале организация провела модернизацию производственного корпуса, в результате чего его остаточная стоимость увеличилась. По данным бухучета остаточная стоимость производственного корпуса за налоговый период составляет:

На дату	Остаточная стоимость имущества, руб.	На дату	Остаточная стоимость имущества, руб.
1 января	67 650 000	1 июля	65 445 432
1 февраля	66 547 913	1 августа	64 460 462
1 марта	65 445 826	1 сентября	63 980 559
1 апреля	68 789 432	1 октября	62 111 468
1 мая	67 600 343	1 ноября	61 320 118
1 июня	66 200 499	1 декабря	60 100 981
		31 декабря	59 447 303

2. местонахождения организации (код ОКТМО 45908000). Данный объект недвижимости включен в перечень объектов, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости (кадастровый номер: 77:01:0001003:1034). В здании находится головной офис организации. Кадастровая стоимость здания на 1 января – 781 732 923 руб. Площадь здания – 5748,6 кв. м.

В отношении данного объекта организация использует льготу по налогу на имущество, предусмотренную пунктом 1 статьи 4.1 Закона Москвы от 05.11.2003 № 64. Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости площади в 300 кв. м.

Ставка налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость – 2,2 %.

Ставка налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость имущества, – 1,6 %.

Задача 3.

Самостоятельно определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организации и заполните декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 2019 г. по следующим данным:

Налогоплательщик: ООО «Фрегат»;
ИНН/ КПП – 2356042452 / 235601001;
ОГРН – 2042331322559;
Наименование ИФНС РФ – ИФНС России № 1 по г. Краснодару
Код ИФНС – 2356;
ОКВЭД – 10.11.5
Контактный телефон – (861) 216–43–45;
Ф.И.О. руководителя – Урбан Марк Яковлевич;
ИНН руководителя – 231703894775;
КБК – 182 1 01 01011 01 0000 110 (федеральный бюджет);
КБК – 182 1 01 01012 02 0000 110 (бюджет субъекта РФ);
Код по ОКТМО – 03257833.

В течение I полугодия 2019 г. организация выплачивала проценты по кредитам, всего 40 000 руб.

За I полугодие 2019 г. прямые расходы составили:

- стоимость сырья 400 000 руб.;
- комплектующих изделий 110 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;

– амортизация основных средств 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.

Косвенные расходы равны:

– материальные расходы 112 000 руб.;

– заработная плата 220 000 руб.;

– амортизация основных средств 30 000 руб.

– затрачено на ремонт оборудования 50 000 руб.

Прочие расходы составили:

– сумма налогов и сборов 240 000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78 320 руб.);

– расходы на рекламу 100 000 руб.;

– консультационные расходы 30 000 руб.

В апреле 2019 г. продан объект основных средств за 9 440 руб. (в том числе НДС 1 440 руб.).

Остаточная стоимость основного средства равна 12 000 руб. Срок полезного использования равен четырем годам. При этом объект уже использовали два года.

За полугодие 2019 г. получена выручка от реализации готовой продукции 2 240 000 руб. (без НДС).

Результаты проделанной работы обсудите в группе.

Примечания:

1. Организация перечисляет в 2019 г. авансовые платежи по налогу на прибыль внутри квартала и определяет доходы и расходы методом начисления.

2. В течение полугодия 2019 г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет 34 125 руб., в региональный бюджет 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126 000 руб.

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированных профессиональных задач:

Максимально за 3 задачи **21 балл**, по 7 баллов каждая задача:

6-7 баллов – задача решена верно более чем на 85%, результаты интерпретированы;

4-5 балла – задача решена верно более чем на 70%, но менее 85%;

3 балла – задача решена верно более чем на 60, но менее 70%;

2 балла – задача решена верно более чем на 50, но менее 60%;

1 балл – задача решена верно более чем на 40, но менее 50%;

0 баллов – задание решено неверно более чем на 30%.

Кейс-задача

Изучив теоретические основы формирования учетной политики для целей налогообложения сельскохозяйственных организаций, применяющих ЕСХН, и ее основные элементы, проведите сравнительный анализ приведенных ниже учетных политик в разрезе организационного и методического аспектов. Определите обязательные и часто встречающиеся элементы учетных политик. Выявите недостатки в содержании представленных приказов об учетной политике сельскохозяйственных организаций.

1) Учетная политика для целей налогообложения

АО «Племзавод» на 2020 г.

Приказ №__

28 декабря 2019 г.

«Об учетной политике на 2020 г.»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Об учетной политике»

Генеральный директор _____

Настоящая Учетная политика формируется в целях установления методики учета и расчета налоговой базы, отражающей особенности деятельности организации, в 2010 г.

Предприятие находится на системе налогообложения ЕСХН согласно НК РФ гл. 26.1 с 01.01.2014 г. Налоговый учет на предприятии ведется параллельно с бухгалтерским учетом. Для ведения налогового учета используются регистры налогового учета, разработанные самостоятельно и утвержденные в данной учетной политике.

Заполняются регистры налогового учета на основании данных бухгалтерского учета.

На 2020 финансовый год утверждены к применению следующие регистры налогового учета.

1. Сводный регистр учета доходов:
 - регистр учета доходов от реализации;
 - регистр учета доходов по счету 62.
2. Регистр списания основных средств, приобретенных до перехода на уплату ЕСХН.
3. Регистр списания основных средств, приобретенных после перехода на уплату ЕСХН.
4. Регистр учета расходов на оплату труда.
5. Регистр учета налогов и взносов во внебюджетные фонды.
6. Регистр учета расходов по ТМЦ.
7. Регистр учета лизинговых платежей по приобретенным основным средствам.
8. Регистр учета расходов на оплату процентов банкам за пользование кредитными средствами.
9. Регистр учета списания прочих налогов.
10. Регистр учета расходов по приобретению земельных участков.
11. Регистр учета расходов по товарам.
12. Регистр учета расходов по приобретенным услугам.
13. Регистр учета расходов по арендной плате за земельные участки.
14. Регистр учета расходов будущих периодов.
15. Сводный регистр учета доходов и расходов для исчисления ЕСХН.

При расчете налоговой базы по ЕСХН датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).

Организация в налоговой базе учитывает:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходы, которые не учитываются при расчете ЕСХН:

- 1) доходы, облагаемые налогом на прибыль по ставкам, установленным п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ. Это, в частности, доходы, полученные от долевого участия в других организациях в виде дивидендов, а также доходы от операций с отдельными видами долговых обязательств;
- 2) при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ;

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Об этом говорится в п. 5 ст. 346.5 НК РФ.

Расходы на покупку основных средств.

Порядок признания расходов на покупку основных средств прописан в ст. 346.5 НК РФ:

– расходы по основным средствам, купленным при общем режиме налогообложения, учитываются исходя из их остаточной стоимости на момент перехода на уплату ЕСХН в зависимости от срока полезного использования;

– расходы по основным средствам, купленным после перехода на уплату сельхозналога, учитываются в момент их ввода в эксплуатацию в сумме, равной фактически оплаченной первоначальной стоимости.

Расходы в виде процентов по займам и кредитам. Для их признания применяют правила, изложенные в ст. 269 НК РФ.

Расходы по уплате процентов при исчислении ЕСХН могут приниматься в размерах, не превышающих максимальный уровень процентов, который определяется одним из двух способов:

– исходя из среднего уровня процентов (отклонение не должно превышать 20% в ту или иную сторону), уплачиваемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях;

– исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза – по займам и кредитам, полученным в рублях, и равной 15% – по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте.

До 30 июня 2020 г. общий порядок определения предельной величины процентов по кредитам и займам был приостановлен. В этот период для включения в состав расходов процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2019 г., их размер определяется по следующим правилам. При отсутствии рублевых долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях (а так же по выбору компании) предельная величина процентов принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в два раза.

Убытки, полученные по итогам предыдущих налоговых периодов, учитываются согласно ст. 346.6 НК РФ.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком в целях настоящей главы понимается превышение расходов над доходами, определяемыми в соответствии со ст. 346.5 НК РФ.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

В целях исчисления ЕСХН за 2018 г. предприятием был получен убыток в размере 21 182 728 руб.

В целях исчисления ЕСХН за 2019 г. предприятием была получена прибыль в размере 15 045 352 руб. Убыток, полученный в 2018 г., не переносился на 2019 г. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет (ст. 346.6 НК РФ).

Предприятие при расчете ЕСХН за 2010 г. может уменьшить налоговую базу на сумму убытка за 2008 г. в размере 21 182 728 руб.

В случае прекращения организацией деятельности по причине реорганизации правопреемники вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных

образований.

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

**2) Учетная политика для целей налогообложения
ООО «Кубань» на 2020 г.**

Приказ № _____

29 декабря 2019 г.

«Об учетной политике на 2020 г.»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Об учетной политике»

Генеральный директор _____

Общие положения

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой НК РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

– налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

– налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

– налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

– налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой НК РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.

4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается НК РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Способы ведения налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
----------------------------	-------------------	-----------

1	2	3
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ. Регистром налогового учета в Обществе является книга доходов и расходов, формируемая автоматически в используемом программном обеспечении, сводные регистры по доходам и расходам, составляемые вручную	ст. 313, 314 НК РФ
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по кассовому методу	подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	По стоимости первых по времени приобретения – ФИФО	п. 3 ст. 346.5, ст. 254 НК РФ
Порядок признания материальных расходов	В момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения	подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	По методу ФИФО	п. 3 ст. 346.5, ст. 254 НК РФ
Метод учета расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) основных средств	Учитываются в расходах с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию	п. 4 ст. 346.5 НК РФ
Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки	Учитываются в составе расходов равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет. Суммы расходов учитываются равными долями за отчетный и налоговый периоды	п. 4.1 ст. 346.5 НК РФ
Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам	В расходы организации для целей налогообложения включаются проценты по долговым обязательствам, предельная величина которых не более ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной согласно п. 1 ст. 269 НК РФ – при оформлении долгового обязательства в рублях и долговым обязательствам в иностранной валюте	подп. 30 п. 2 ст. 346.5, п. 1 ст. 269 НК РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, включая расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке	подп. 24 п. 2 ст. 346.5 НК РФ
Учет суммовых разниц	Не учитываются в составе доходов и	подп. 3 п. 5 ст. 346.5

	расходов суммовые разницы в случае, если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах	НК РФ
--	--	-------

Приложения:

- а) Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Кубань»;
- б) Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- в) Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- г) Правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- д) Порядок контроля за хозяйственными операциями.

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

**3) Учетная политика для целей налогообложения
АО «Нива Кубани» на 2020 г.**

Приказ №__

28 декабря 2019 г.

«Об учетной политике на 2020 г.»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ОАО «Нива Кубани» на 2020 год и применять ее для целей ведения бухгалтерского учета и для целей ведения налогового учета с 01.01.2020 г.

2. Ответственным за соблюдение положений и правил, закрепленных в настоящей учетной политике назначить главного бухгалтера.

Генеральный директор _____

Учетная политика для целей ведения налогового учета

Налоговый учет, начисление и уплату налогов вести в соответствии с гл. 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (Единый сельскохозяйственный налог)» части второй НК РФ.

Исчисление ЕСХН вести на основании данных налогового учета.

Формирование данных налогового учета вести на основании регистров налогового учета расходов и доходов.

Списание части остаточной стоимости основных средств, приобретенных до перехода на уплату ЕСХН, производить в соответствии с установленной группой основных средств и процента отнесения к расходам.

Определение расходов для исчисления ЕСХН по приобретенным объектам основных средств после перехода на ЕСХН формировать в регистре № 2.

Учет расходов по МПЗ полученным и оплаченным формировать в регистре № 3 «Учет расходов по МПЗ».

Учет затрат для определения расходов по ЕСХН формировать в регистре № 4.

Учет расходов на оплату труда для определения расходов формировать в регистре № 5.

Учет расходов по взносам в фонды, налогам и прочим платежам формировать в регистре № 6.

Учет доходов формировать в регистре № 7.

К указанным регистрам учета формировать расшифровки оплаченных МПЗ и услуг с указанием организации и номера платежного документа.

Учет доходов в налоговом учете вести кассовым методом с учетом всех возможных способов погашения задолженностей покупателей за соответствующий период на основании данных бухгалтерских операций.

Регистр № 1. Учет расходов по приобретенным объектам основных средств до перехода на уплату ЕСХН

Наименование	Балансовая стоимость по данным бухгалтерского (налог) учета	Амортизация по данным бухгалтерского (налог) учета	Остаточная стоимость на 01.01.2015	Остаточная стоимость на 01.01.2015			
				№ гр. по гл.26.1	2 гр. 30 %	3 гр. 10 %	Итого во 2-й год применения ЕСХН
1	2	3	4	5	6	7	8

Регистр № 2. Учет расходов по приобретенным объектам основных средств после перехода на ЕСХН

Наименование	Стоимость приобретенных объектов ОС Дт 08/4 – Кт 07, 60...	Стоимость объектов ОС, введенных в эксплуатацию Дт 01 – Кт 08	Объект ОС оплачен полностью (Кт задолженность счета 60...)	Расходы по приобретению ОС, принимаемые для исчисления ЕСХН
1	2	3	4	5

Регистр № 3. Учет расходов по МПЗ

Наименование бухгалтерских счетов	Стоимость приобретенных МПЗ (с учетом остатка)	Стоимость неоплаченных МПЗ (Кт задолженность счета 60)	Материальные расходы, принимаемые для исчисления ЕСХН
1	2	3	4

Регистр № 4. Учет затрат для определения расходов по ЕСХН

Наименование бухгалтерских счетов	Стоимость произведенных затрат (по перечню гл. 26.1)	Стоимость неоплаченных расходов (Кт задолженность счета 60)	Расходы, принимаемые для ЕСХН
1	2	3	4

Регистр № 5. Учет расходов на оплату труда для определения расходов

Наименование операции	Сальдо		ИТОГО за 200.. год
	Дт	Кт	
1	2	3	4
Начислена заработная плата всего			
.....			
Выплачена заработная плата			
Касса			
Продажи			
Сальдо на начало периода			
Сальдо на конец периода			
Расходы для исчисления ЕСХН			

Регистр № 6. Учет доходов для определения ЕСХН

Наименование операции	ИТОГО

1	2
Получены наличные средства Дт 50 Кт 90, Дт 50 Кт 62	
Получено на расчетный счет Дт 51 Кт 62, Дт 51 Кт 91	
Получены векселя и предоплаты Дт 58 Кт 62	
Оплата взаимозачетом Дт 60 Кт 62, Дт 60 Кт 90	
Реализация в счет зарплаты Дт 70 Кт 62, 76, Дт 70 Кт 90	
Прочие доходы	
Итого доходы	
Дт 62 на начало периода	
Кт 62 на начало периода	
Доходы для исчисления ЕСХН	

Главный бухгалтер _____

Критерии оценивания решения кейс-задачи:

Максимально за кейс-задачу студент может набрать **12 баллов**:

10-12 баллов – задача решена верно более чем на 85%, результаты интерпретированы и обоснованы;

7-9 баллов – задача решена верно более чем на 70%, но менее 85%, результаты интерпретированы;

6-7 баллов – задача решена верно более чем на 60, но менее 70%, результаты интерпретированы частично;

4-5 баллов – задача решена верно более чем на 50, но менее 60%, отдельные результаты интерпретированы;

2-3 балла – задача решена верно более чем на 40, но менее 50%;

0-1 балла – задание решено неверно более чем на 30%.

Темы эссе

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы ведения налогового учета в отечественной и мировой практике

1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.
2. Структура налоговой системы в отечественной практике.
3. Характеристика участников налоговых отношений.
4. Назначение учетной политики для целей налогообложения.
5. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.
6. Налоговые системы зарубежных стран
7. Структура учетной политики для целей налогообложения.

РАЗДЕЛ 2. Налоговый учет и отчетность прямых и косвенных налогов хозяйствующих субъектов

1. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций.
2. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
3. Формирование резервов в налоговом учете.
4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
5. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
6. Организация налогового учета в кредитных организациях.
7. Специфика налогового учета в страховых организациях.
8. Налоговый учет в негосударственных Пенсионных фондах.
9. Особенности налогового учета ценных бумаг, котирующихся и не котирующихся на ОРЦБ.

10. Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
11. Модели налогового учета по налогу на прибыль
12. Применение ст. 40 НК РФ для целей налогообложения.
13. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций, действующих на территории РФ.
14. Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения.
15. Автоматизация налогового учета и отчетности.
16. Сравнение положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль».
17. Характеристика налоговых регистров и отчетности при расчете НДФЛ.
18. Страховые взносы и отчетность в ФНС
19. Страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний и отчетность в ФСС
20. Принципы расчетов и учета транспортного налога.
21. Принципы расчетов и учета налога на имущество.
22. Особенности учета НДС при реализации на внутреннем и внешнем рынке.
23. Особенности учета и отчетности акцизов.

РАЗДЕЛ 3. Основы организации налогового учета и отчетности при специальных налоговых режимах

1. Организация бухгалтерского учета при ЕНВД и его альтернативы в условиях отмены налогового режима.
2. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН.
3. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН.
4. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН.
5. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы.
6. Особенности, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения
7. Способы снижения налоговых платежей.
8. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения
9. Налог на профессиональный доход: становление особенности налоговой системы
10. Изменения в специальных налоговых режимах в современных экономических условиях: отмена ЕНВД, последствия.
11. Выбор налогового режима после отмены ЕНВД для юридических лиц и ИП.
12. Налогообложение самозанятых в РФ: проблемы и перспективы применения налогового режима

РАЗДЕЛ 4. Налоговый консалтинг

1. Налоговый консалтинг: понятие, сущность, значение.
2. Российские и зарубежные услуги в области налогового консалтинга
3. Налоговый аудит
4. Сопровождение налоговых проверок
5. Оптимизация налогообложения экономического субъекта
6. Оспаривание налоговых проверок
7. Консультации в сфере налогов и бизнеса
8. Оценочная и экспертная деятельность в области налогового консалтинга

Критерии оценивания эссе:

Максимальное количество баллов за эссе по дисциплине – **14 баллов:**

- 12-14 – тема полностью раскрыта, цели, задачи, объект, предмет и методы исследования определены, актуальность обозначена, студент при изложении материала эссе свободно владеет материалом, что подтверждает тот факт, что он делает выводы, обобщает излагаемые факты и дает им собственную оценку, что демонстрирует владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативными источниками из СПС с применением информации из актуальных баз данных, оформление письменного материала соответствует методическим указаниям;
- 9-11 – тема полностью раскрыта, цели, задачи, объект, предмет и методы определены, актуальность обозначена, студент достаточно свободно владеет материалом, что подтверждает тот факт, что он делает выводы, однако не всегда дает собственную оценку излагаемым фактам, которые не всегда подтверждены данными актуальных баз данных, что демонстрирует владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативными источниками из СПС, оформление письменного материала соответствует методическим указаниям;
- 6-8 – тема в целом раскрыта, цели, задачи, объект, предмет и методы определены, не четко обозначена или не обозначена актуальность, студент в целом владеет материалом, что подтверждает тот факт, что он делает выводы, обобщает излагаемые факты, которые не всегда подтверждены данными актуальных баз данных, но не дает им собственную оценку, что в целом демонстрирует владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативными источниками из СПС, оформление письменного материала соответствует методическим указаниям;
- 3-5 – тема раскрыта частично, цели, задачи, объект, предмет и методы определены не четко или не определены, актуальность обозначена не четко или не обозначена, студент не владеет в свободной форме материалом, что подтверждает тот факт, что он не всегда делает выводы и не дает собственную оценку излагаемым фактам, которые не подтверждает данными актуальных баз данных, что демонстрирует слабое владение материалом основной и дополнительной литературы, а также нормативными источниками из СПС, оформление письменного материала не всегда соответствует методическим указаниям;
- 0-2 – тема раскрыта слабо или содержание не соответствует заявленной теме, не определены цели, задачи, объект и предмет, слабо раскрыта или не раскрыта совсем актуальность исследования, студент не владеет в свободной форме материалом, что подтверждает тот факт, что он не делает выводы и не дает собственную оценку излагаемым фактам, которые не подтверждает данными актуальных баз данных, что демонстрирует низкую степень овладения материалом рекомендованных литературных источников литературы или их полную проработку, оформление письменного материала в целом не соответствует методическим указаниям.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости по дисциплине проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения магистрантов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена.

Экзамен проводится в период проведения экзаменационной сессии по расписанию в письменной форме. Экзаменационный билет содержит 3 раздела: 2 теоретических вопроса и 1 практический – задача. Задача для экзаменационного билета выбирается случайным способом из приведенных задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты промежуточной аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку магистрата. Магистранты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Методические указания по освоению дисциплины

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные понятия и методы бухгалтерского учета, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания магистрантов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки решения задач и хозяйственных ситуаций в области бухгалтерского учета. При подготовке к практическим занятиям каждый магистрант должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям магистранты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

По согласованию с преподавателем магистрант может подготовить эссе по теме занятия.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены магистрантами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы магистрантов над учебной программой дисциплины осуществляется в ходе занятий путем проверки выполненных ситуационных задач, компетентностно-ориентированных профессиональных задач, кейс-задачи, а также в процессе тестирования и выполнения эссе. В ходе самостоятельной работы каждый магистрант обязан прочитать основную и, по возможности, дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных, выделить непонятные термины и найти их значение в энциклопедических словарях.

Магистрант должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации магистранты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по написанию и оформлению эссе

В учебном процессе под эссе понимается краткое изложение в письменном виде материала на тему, предложенную преподавателем. **Цель эссе** состоит в развитии навыков

самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей о научной проблеме и результатов научного исследования.

Выбор темы эссе. Тема эссе определяется магистрантами самостоятельно в соответствии с темами Программы курса и согласовывается с преподавателем.

Особенности выполнения эссе. Текст эссе должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Эссе должны быть присущи следующие категории:

- целостность (содержательно-тематическая, стилевая, языковая),
- связность (логическая и формально-языковая),
- структурная упорядоченность (наличие введения, основной части и заключения, их оптимальное соотношение),
- завершенность (смысловая и жанрово-композиционная).

Методическая основа исследования. Основой для подготовки эссе служат, прежде всего, учебные пособия, монографии, журнальные (газетные) статьи, посвященные непосредственно выбранной теме. Для их подборки обучающийся может обратиться с целью согласования как непосредственно к преподавателю, так и к списку рекомендуемой по курсу литературы. Кроме того, магистрантам рекомендуется предпринять самостоятельные поиски (в том числе по каталогам библиотек) соответствующих источников для написания эссе.

Оформление. Эссе оформляется на листах формата А4 от руки или набирается на компьютере. На титульном листе указывается тема эссе, Ф.И.О. выполнившего эссе лица, а также учебная группа. Эссе должно быть структурировано и включать разделы: введение, основная часть, заключение и выводы, а также список использованных источников. В зависимости от тематики эссе к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

Объем эссе. Объем эссе составляет, как правило, 5-7 страниц машинописного текста.

Оценка эссе

Критериями оценки эссе являются:

Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрпредметных, интеграционных); в) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Обоснованность выбора источников литературы: оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие содержания теме эссе; б) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; в) полнота и глубина знаний по теме; г) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры, единство жанровых черт); владение терминологией; соблюдение требований к объёму эссе.