

Филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3

**ТВЕРЖДАЮ**  
 Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»  
 Белореченске  
  
 А.К. Тлехатук  
 в г. Белореченске  
 09 сентября 2022 г.  


**Фонд оценочных средств  
 по дисциплине  
 Б1.В.22 Введение в налоговый учет**  
**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
**Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

## 1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме: докладов (рефератов), практических заданий, коллоквиумов и промежуточной аттестации в форме экзамена.

## 2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<i>ПК-1</i> Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	<i>ПК 1.24</i> Разрабатывает налоговую учетную политику и налоговые регистры экономического субъекта	<i>Знает:</i> терминологию по актуальным проблемам налогового учета; теоретические и методологические основы организации налогового учета; принципы налогового учета, требования к налоговой учетной политике и налоговым регистрам хозяйствующего субъекта; особенности хранения документов и регистров налогового учета <i>Умеет:</i> организовывать и осуществлять налоговый учет, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, а также учетную политику в области налогообложения, формы налоговых регистров; определять налоговую базу, применять налоговые льготы, выбирать налоговую ставку для исчисления суммы налога; обеспечивать соблюдение принципа оптимальности в области налогообложения <i>Владеет:</i> практическими навыками организации налогового учета и разработки налоговых регистров

## 3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Код компетенции	Результаты обучения
		аудиторная	СРС		
1.	Теоретические аспекты налогового учета	8	10	<i>ПК-1 (ПК)</i>	<i>Знает:</i> терминологию по актуальным проблемам налогового учета;

				1.24)	теоретические и методологические основы организации налогового учета; принципы налогового учета, требования к налоговой учетной политике и налоговым регистрам хозяйствующего субъекта; особенности хранения документов и регистров налогового учета
2.	Налоговый учет для целей налога на прибыль организаций	48	56	ПК-1 (ПК 1.24)	<p><i>Знает:</i> терминологию по актуальным проблемам налогового учета; теоретические и методологические основы организации налогового учета</p> <p><i>Умеет:</i> организовывать и осуществлять налоговый учет для целей налогообложения прибыли, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, а также учетную политику в области налогообложения, формы налоговых регистров; определять налоговую базу, применять налоговые льготы, выбирать налоговую ставку для исчисления суммы налога; обеспечивать соблюдение принципа оптимальности в области налогообложения</p> <p><i>Владеет:</i> практическими навыками организации налогового учета и разработки налоговых регистров</p>
3.	Основы налогового учета при применении специальных налоговых режимов	8	10	ПК-1 (ПК 1.24)	<p><i>Знает:</i> терминологию по актуальным проблемам налогового учета при применении специальных налоговых режимов; теоретические и методологические основы организации налогового учета при применении специальных налоговых режимов</p> <p><i>Умеет:</i> организовывать и осуществлять налоговый учет в условиях применения специальных налоговых режимов, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета в условиях применения специальных налоговых режимов, а также учетную политику в области налогообложения, формы налоговых регистров; определять налоговую базу по единому налогу при применении специальных налоговых режимов, применять налоговые льготы, выбирать налоговую ставку для исчисления суммы налога; обеспечивать</p>

					соблюдение принципа оптимальности в области налогообложения <i>Владеет:</i> практическими навыками организации налогового учета и разработки налоговых регистров в условиях применения специальных налоговых режимов
--	--	--	--	--	---

#### 4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1.	Теоретические аспекты налогового учета	коллоквиум, доклад (реферат)	вопросы к экзамену
2.	Налоговый учет для целей налога на прибыль организаций	коллоквиум, практические задания, доклад (реферат)	вопросы к экзамену
3.	Основы налогового учета при применении специальных налоговых режимов	коллоквиум, практические задания, доклад (реферат)	вопросы к экзамену

#### 5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно/незачтено	Удовлетворительно/зачтено	Хорошо /зачтено	Отлично /зачтено	
<b>ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</b>					
ПК 1.24 Разрабатывает налоговую учетную политику и налоговые регистры экономического субъекта					
<b>Знает:</b> терминологию по актуальным проблемам налогового учета; теоретические и методологические основы организации налогового учета; принципы налогового учета, требования к налоговой учетной политике и налоговым регистрам хозяйствующего субъекта; особенности хранения документов и регистров	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	Вопросы коллоквиума, практические задания, темы докладов (рефератов), вопросы к экзамену

налогового учета					
<b>Умеет:</b> организовывать и осуществлять налоговый учет, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, а также учетную политику в области налогообложения, формы налоговых регистров; определять налоговую базу, применять налоговые льготы, выбирать налоговую ставку для исчисления суммы налога; обеспечивать соблюдение принципа оптимальности в области налогообложения	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
<b>Владеет:</b> практическими навыками организации налогового учета и разработки налоговых регистров	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

**6. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы:**

**6.1. Текущая аттестация**

**Перечень вопросов для опроса (коллоквиума)**

*Раздел 1. Теоретические аспекты налогового учета*

1. Понятие «налог», место налогов в хозяйственно-экономической деятельности организации
2. Охарактеризуйте счета бухгалтерского учета, предназначенные для отражения налогов и взносов на обязательное социальное страхование.
3. Какие показатели бухгалтерской финансовой отчетности отражают информацию о налоговых расчетах организации?

4. Раскройте понятие налогового учета в широком и узком смыслах.
5. Перечислите объекты налогового учета.
6. Каковы цели и задачи налогового учета?
7. Перечислите модели налогового учета и дайте им характеристику.
8. Какие элементы должны содержать налоговая учетная политика?
9. Что включает система документирования при ведении налогового учета?
10. Налоговая отчетность организации: понятие, состав, сроки и порядок представления.
11. Исправление ошибок в налоговой декларации.
12. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
13. Основные этапы становления и развития налогового учета в России.
14. Формы организации налогового учета.

### *Раздел 2. Налоговый учет для целей налога на прибыль организаций*

1. Объект обложения налогом на прибыль организаций.
2. Содержание учетной политики в части налога на прибыль организаций.
3. Ставки налога на прибыль и их выбор налогоплательщиком.
4. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете
5. Доходы от реализации
6. Расходы, связанные с производством и реализацией
7. Внереализационные доходы
8. Внереализационные расходы
9. Амортизируемое имущество и методы начисления амортизации в налоговом учете.
10. Норма амортизации и амортизационная премия.
11. Налоговый учет затрат на приобретение основных средств и нематериальных активов, не включенных в амортизируемое имущество.
12. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

### *Раздел 3. Основы налогового учета при применении специальных налоговых режимов*

1. Специальные налоговые режимы: виды и особенности налогового учета
2. Особенности элементов налоговой учетной политики при УСНО
3. Налоговый учет и отчетность при УСНО
4. Налоговые регистры при УСНО
5. Налоговый учет и отчетность при ЕСХН
6. Особенности элементов налоговой учетной политики при ЕСХН
7. Налоговые регистры при ЕСХН

#### **Методические рекомендации оценивания ответов на вопросы коллоквиума**

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, глубоко и прочно усвоившему программный материал, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагающему. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его места в учетно-финансовой системе и междисциплинарных связей. При этом обучающийся демонстрирует знакомство не только с учебной, но и научной литературой, налоговыми и бухгалтерскими законодательными и иными нормативно-правовыми актами. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть

допущены недочеты в определении понятий, исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа.

Ответ на вопрос соответствует критериям:

- 1) полное раскрытие вопроса;
- 2) указание точных названий и определений;
- 3) правильная формулировка понятий и категорий;
- 4) приведение формул и соответствующей статистики и др.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, который не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос. Проявлено умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах учетно-финансовой науки.

Ответ соответствует критериям:

- 1) недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие вопроса;
- 2) несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т. п., кардинально не меняющих суть изложения;
- 3) наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала.

Ответ соответствует критериям:

- 1) ответ отражает общее направление изложения лекционного материала;
- 2) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т. п.;
- 3) наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не усвоил значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося.

## Практические задания

### Задание 1

Перечислите виды расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогового учета. Приведите примеры.

Ответ оформите в виде таблицы.

### Задание 2

Определите, может ли ООО «Инвест» в 20\_\_ г. воспользоваться кассовым методом определения доходов и расходов, если в предыдущем году ООО «Инвест» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе:

- в 1 квартале — 600000 руб.,
- во 2 квартале — 700000 руб.,
- в 3 квартале — 1500000 руб.,
- в 4 квартале — 400000 руб.

### Задание 3

Укажите, на какие виды делятся доходы и расходы. Ответ оформите в виде таблицы:

Классификационный признак	Вид доходов/расходов	Примеры
Бухгалтерский учет		
Налоговый учет		

### Задание 4

Сравните состав материальных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Ответ оформите в табличной форме.

### Задание 5

За 9 месяцев 20\_\_ г. у организации имели место следующие расходы:

- материалы, использованные для производства продукции — 15 000 руб.
- амортизация станков — 3 000 руб.
- амортизация административного здания — 750 руб.
- зарплата рабочих, которые изготавливали продукцию — 330 000 руб.
- отчисления во внебюджетные фонды, начисленные на зарплату рабочих — \_\_\_\_\_ руб.
- зарплата директора и главного бухгалтера — 122 500 руб.
- отчисления во внебюджетные фонды, начисленные на зарплату директора и главного бухгалтера — \_\_\_\_\_ руб.

Определите сумму прямых и косвенных расходов за 9 месяцев 20\_\_ г.? Как они влияют на налогооблагаемую прибыль?



### Задание 6

В апреле 20\_\_ г. ООО «Лилия» разобрало строение, пострадавшее во время урагана. В результате разбора были получены и оприходованы материалы, рыночная стоимость которых — 35 000 руб. Затраты на разбор строения составили — 6 000 руб.

В мае 20\_\_ г. эти материалы были использованы в производстве.

Определите налоговые последствия для ООО «Лилия».

### Задание 7

В уставном капитале ООО «Элегант-Н» доля равная 74% принадлежит ЗАО «Элегант». ООО «Элегант-Н» получило от ЗАО «Элегант» безвозмездно материалы для производственной деятельности. Стоимость материалов по данным ЗАО «Элегант» 150 000 руб.

Определите налоговые последствия для обеих организаций.

### Задание 8

В производственном процессе ООО «МетДел» образуются возвратные отходы алюминия, который сдается в качестве лома.

В июле 20\_\_ г. отпущено в производство материала на сумму 360 000 руб. В производстве получен лом, который оценен по рыночной цене на сумму 150 000 руб.

В августе лом реализован на сумму 160 000 руб. (без НДС).

Как эти операции будут отражены в бухгалтерском и в налоговом учете?

### Задание 9

Приведите примеры прямых и косвенных расходов. В чем их принципиальное отличие для бухгалтерского и налогового учета?

### Задание 10

В начале января на складе ООО «Маляр» хранилось 400 кг краски по цене 160 руб. (без НДС) за кг. В течение месяца на склад поступило еще 250 кг такой же краски по 180 руб. за кг. За этот месяц было отпущено 540 кг краски.

Списать стоимость отпущенной в производство краски методами:

- а) средней себестоимости;
- б) ФИФО.

### Задание 11

Известно, что в организации остаток товара на начало месяца был равен нулю. В течение месяца было следующее поступление товара:

Поступление	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
партия товара	390	170	
партия товара	410	185	

партия товара	160	210	
партия товара	560	190	

Рассчитайте сумму материальных затрат и оцените остаток товара на конец месяца, используя различные методы оценки:

Продажа (по средней себестоимости)	Количество	Цена списания, руб.	Сумма, руб.
партия продажи товара	230		
партия продажи товара	170		
партия продажи товара	490		
партия продажи товара	370		

Продажа (FIFO)	Количество	Цена списания, руб.	Сумма, руб.
партия продажи товара	230		
партия продажи товара	170		
партия продажи товара	490		
партия продажи товара	370		

Какой способ определения цены, по вашему мнению, наиболее выгоден для налогоплательщика. Почему?

### Задание 12

ЗАО «Экран» выпускает телевизоры. В августе из производства на склад поступило 1 500 телевизоров, остатков на начало месяца не имеется. Общая сумма прямых расходов за август — 2 250 000 руб. Из этой суммы на остатки незавершенного производства приходится 750 000 руб.

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

Какова сумма прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции?

### Задание 13

В I квартале 20\_\_ г. ООО «Штиль» приобрело сырье стоимостью 118 000 руб. (в т.ч. НДС). По данным на 1 апреля задолженность поставщику сырья составила 35 400 руб. (в т.ч. НДС). Все сырье было отпущено в производство, а произведенная продукция продана.

Заработная плата начисленная работникам за I квартал — 130 000 руб., выданная — 98 000 руб. Взносы во внебюджетные фонды перечислены в том же соотношении.

Определите сумму расходов, на которую ООО «Штиль» может уменьшить налогооблагаемую прибыль в I квартале 20\_\_ г., если общество определяет доходы и расходы:

- а) методом начисления;
- б) кассовым методом.

#### Задание 14

Вид деятельности ООО «Мебельстрой» — производство мебели. В процессе производства «Мебельстрой» в отчетном периоде использовано:

- основные материалы и комплектующие — 140 000 руб.;
- услуги (давальческие) по обработке ДВП — 75 000 руб.;
- коммунальные услуги — 56 000 руб.

Часть материальных затрат в сумме 94 000 руб. вошла в стоимость готовой продукции, а остальная сумма осталась в незавершенном производстве.

Другие расходы на готовую продукцию в отчетном периоде составили в сумме 68 000 руб.

Определите для целей налогового учета:

- а) сумму материальных затрат в незавершенном производстве;
- б) стоимость готовой продукции;
- в) косвенные расходы, подлежащие списанию на расходы отчетного периода.

#### Задание 15

В 20\_\_ г. ООО «Альфа-строй» создает резерв на оплату отпусков. Планируемые расходы: на оплату труда (с учетом обязательных взносов во внебюджетные фонды) — 1 050 000 руб.; на оплату отпускных (с учетом обязательных взносов во внебюджетные фонды) — 186 350 руб.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков составит:

Фактические расходы (с учетом обязательных взносов во внебюджетные фонды) составили:

Период	Фактические расходы на оплату труда		Сумма резерва накопленная		Фактические расходы на оплату отпусков	
	за месяц	нарастающ им итогом	за месяц	нарастающ им итогом	за месяц	нарастающи м итогом
Январь	73900				12600	
Февраль	86000				0	
Март	75600				9400	
Апрель	85400				7900	
Май	76300				5600	
Июнь	76100				30800	
Июль	79800				35600	
Август	79700				42100	
Сентябрь	74200				24300	
Октябрь	93100				0	
Ноябрь	97900				0	
Декабрь	109200				7200	

Известно, что организация уплачивает налог на прибыль ежеквартально.

Определите сумму, на которую будет уменьшена налогооблагаемая прибыль организации по итогам:

1 квартала \_\_\_\_\_ руб.  
 Полугодия \_\_\_\_\_ руб.  
 9 месяцев \_\_\_\_\_ руб.  
 Года \_\_\_\_\_ руб.

Разработайте форму и заполните Регистр учета резервов на оплату отпусков.

### Задание 16

Работник в августе отработал 6 часов в выходной день (2 часа в пределах месячной нормы рабочего времени и 4 часа сверх этой нормы). Оклад работника составляет — 15 700 руб.

Определите величину расходов на оплату труда данного работника в августе (метод начисления).

### Задание 17

ООО «Элегант» выполнила капитальный ремонт арендуемого помещения хозяйственным способом (без НДС) на сумму 85 000 руб.

Как отразить расходы на ремонт в учете ООО «Элегант», если договор предусматривает, что расходы по ремонту арендованного имущества оплачивает арендатор.

### Задание 18

ООО «Полет» передало ведение бухгалтерского учета в аутсорсинг специализированной организации — ООО «Ваша Бухгалтерия». В текущем налоговом периоде за услуги по ведению учета ООО «Полет» перечислило ООО «Ваша Бухгалтерия» 62 000 руб. (в т.ч. НДС)

Отразите расходы в бухгалтерском и налоговом учете.

### Задание 19

ООО «БытТехТорг» реализует бытовую технику с гарантией пять лет.

На основе информации за предыдущие годы определите размер отчислений, которые ООО «БытТехТорг» должно произвести в резерв по гарантийному ремонту за шесть месяцев, если выручка общества от продажи бытовой техники за этот период составила 2 700 000 руб. (без НДС).

Год	Выручка от продажи бытовой техники (без НДС), руб.	Затраты на гарантийный ремонт, руб.
1	1500000	98000
2	2100000	115000
3	1960000	120000
4	2490000	162000
5	2970000	207000

### Задание 20

Определите величину первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете.

1. ЗАО «Эльф» ввозит на территорию России грузовой автомобиль:

- 1) таможенная стоимость автомобиля без НДС составила — 2 460 000 руб.;
- 2) начисленная таможенная пошлина 10% от таможенной стоимости — \_\_\_\_\_ руб.;
- 3) начислен НДС, подлежащий уплате на таможне (18%) — \_\_\_\_\_ руб.;

- 4) перечислены в бюджет таможенная пошлина и НДС — \_\_\_\_\_ руб.;
- 5) автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости — \_\_\_\_\_ руб.;
- 6) получен налоговый вычет по НДС — \_\_\_\_\_ руб.

Первоначальная стоимость автомобиля в налоговом учете — \_\_\_\_\_ руб.

2. ЗАО «Альтаир», применяющее метод начисления, приобрело у ООО «Беатриса» производственное здание:

- 1) стоимость здания (без НДС) — 6 850 000 руб.;
- 2) За предоставление информации о производственных помещениях и сопровождение сделки стоимость услуг ОАО «ПромНедвижимость» было уплачено — 151 000 руб. (без НДС);
- 3) начислено и уплачено за государственную регистрацию права на здание — 15 000 руб.;

Первоначальная стоимость здания в налоговом учете — \_\_\_\_\_ руб.

3. ООО «Шпунтик» приобрело у ООО «Интергал» станок:

- 1) Покупная стоимость станка без НДС — 1 000 000 руб.
- 2) Для оплаты станка получен краткосрочный кредит банка — 1 180 000 руб.
- 3) Начислены проценты за кредит до момента принятия станка к учету — 60 000 руб.

Первоначальная стоимость станка в налоговом учете — \_\_\_\_\_ руб.

4. ЗАО «Альфа» приобрела систему кондиционирования воздуха.

- 1) Покупная стоимость \$1040 (без НДС). Курс \$1 — 54,04 руб. — \_\_\_\_\_ руб.
- 2) Оплачено за систему кондиционирования воздуха. Курс \$1 — 59,05 руб. — \_\_\_\_\_ руб.
- 3) Первоначальная стоимость системы кондиционирования в налоговом учете — \_\_\_\_\_ руб.

### Задание 21

ООО «Сигма» определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация 20.06. \_\_ г. продала станок за 300 000 руб., в т.ч. НДС — 45 750 руб. Покупатель оплатил станок 10.08. \_\_ г.

В какой сумме в налоговом учете будет отражен доход от реализации станка?

### Задание 22

Передан станок в качестве вклада в уставный капитал:

Согласованная стоимость станка — 10 000 руб.

Первоначальная стоимость — 30 000 руб.

Сумма начисленной амортизации — 15 000 руб.

Как эта операция будет отражена в налоговом учете?

### Задание 23

В 20\_\_ г. ООО «Ветерок» решило создать резерв на ремонт основных средств. Планируемая суммы расходов на ремонт — 350 000 руб.;

Согласно графику обычный ремонт основных средств проводят в течение 20\_\_ г. Организация платит налог на прибыль ежемесячно.

Фактические расходы на ремонт основных средств за предыдущие три года составили:

- 1) в 20\_\_ г. — 260 000 руб.;
- 2) в 20\_\_ г. — 300 000 руб.;
- 3) в 20\_\_ г. — 370 000 руб.

Максимальная сумма резерва на обычный ремонт основных средств составит:

\_\_\_\_\_ руб.

ООО «Ветерок» может создать резерв в сумме \_\_\_\_\_ руб.

Ежемесячная сумма отчислений в этот резерв составит:

\_\_\_\_\_ руб.

### Задание 24

В 20\_\_ г. ООО «Витамин» в налоговом учете создает резерв на ремонт основных средств. Максимальная сумма резерва, который может создать «Витамин», — 80 000 руб. Организация платит налог на прибыль ежеквартально.

Фактические расходы по ремонту основных средств и суммы начисленных резервов в 20\_\_ г. составили:

Период	Фактические расходы на ремонт	
	расходы за квартал (руб.)	расходы нарастающим итогом (руб.)
I квартал	17000	
II квартал	26000	
III квартал	21000	
IV квартал	18000	

Период	Сумма резерва	
	сумма отчислений в резерв (руб.)	сумма резерва нарастающим итогом (руб.)
I квартал		

II квартал		
III квартал		
IV квартал		

Период	Расходы на ремонт, учитываемые при налогообложении (руб.)
I квартал	
6 месяцев	
9 месяцев	
Год	

### Задание 25

В феврале 20\_\_ г. общество приобрело две партии красного кирпича марки М-100. Первая партия в количестве 35 000 шт приобретена 12 февраля на сумму 140 000 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада ООО «Форт» составили 3 000 руб.

Вторая партия в количестве 20 000 шт приобретена 20 февраля на сумму 86 000 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада общество составили 3 400 руб.

25 февраля 46 000 шт кирпича отпущено в производство.

Остатков кирпича на 01.02.20\_\_ г. не было.

Разработайте и заполните регистры налогового учета по приобретенным материальным запасам:

1. Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав.
2. Регистр-расчет Формирование стоимости объекта учета
3. Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО
4. Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу средней себестоимости — для ситуации, в которой организация списывает по средней себестоимости.

Сделайте соответствующие записи по счетам бухгалтерского учета.

### Тема 5 «Особенности учета расчетов по единым налогам при применении специальных налоговых режимов»

#### Задание 26

Организация на упрощенной системе налогообложения, получила доход 500 000 руб.

Для получения доходов были понесены и оплачены следующие расходы:

- на заработную плату, включая начисления - 70 000 руб.
- на закупку товаров - 350 000 руб.
- на хранение товаров - 40 000 руб.

- на доставку товара покупателю - 34 000 руб.

Рассчитать сумму единого налога к уплате в бюджет, если

а) общество применяет налоговую базу «доходы»

б) общество применяет налоговую базу «доходы минус расходы».

### Задание 27

ООО «Агроном» является плательщиком ЕСХН.

Доходы общества за год составили 950 тыс. руб.

Расходы — 570 тыс. руб.

Отразите операции по начислению и уплате единого налога по итогам года в журнале хозяйственных операций.

### Задание 28

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием парикмахерских услуг.

Имеется 5 наемных сотрудников, общая сумма их заработной платы 120 тыс. в месяц.

Его годовой доход составляет 30 млн. рублей.

Являясь бухгалтером данного предпринимателя, какую систему налогообложения Вы порекомендуете выбрать? Обоснуйте свой ответ необходимыми расчетами, учитывая расходы на организацию налогового учета.

### Методические рекомендации оценивания практических заданий

Оценка за выполненное задание выставляется с учетом следующих критериев:

Оценка	Критерии
<b>Отлично</b>	1) полное раскрытие вопроса; 2) указание точных названий и определений; 3) правильная формулировка понятий и категорий; 4) самостоятельность ответа, умение анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; 5) использование основной и дополнительной литературы, а также иных материалов; 6) письменная работа (доклад) имеет четкую композицию и структуру; 7) письменная работа безукоризненна в отношении оформления (орфография, стиль, цитаты, ссылки и т. д.); 8) расчеты выполнены без ошибок; 9) бухгалтерские записи составлены верно; 10) задание выполнено в срок.
<b>Хорошо</b>	Задание выполнено с незначительным нарушением не более четырех указанных выше критериев, например: 1) недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; 2) несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т. п., кардинально не меняющих суть изложения; 3) несущественные счетные ошибки и т.п.
<b>Удовлетворительно</b>	1) использование ограниченного количества источников, а также устаревших источников;



	<p>2) наличие значительного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в расчетах, определении понятий и категорий и т. п., при составлении бухгалтерских записей;</p> <p>3) имеются ошибки в оформлении и/или есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические ошибки в авторском тексте.</p>
<b>Неудовлетворительно</b>	<p>1) нераскрытие темы;</p> <p>2) большое количество существенных ошибок в расчетах, определении понятий и категорий, составлении бухгалтерских записей и т. п. ;</p> <p>3) отмечены нарушения общих требований выполнения работы и/или в оформлении;</p> <p>4) частые орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в тексте;</p> <p>5) работа представляет собой непереработанный текст (результат выполнения задания) другого автора (других авторов);</p> <p>6) отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок.</p>

### Темы семестровых заданий

#### Примерная тематика докладов, рефератов

1. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая
2. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете
3. Налоговый контроль, ответственность за налоговые правонарушения
4. Разработка вариантов оптимизации налоговых расчетов в организации
5. Налоговый учет и отчетность по акцизам
6. Налоговый учет и отчетность по платежам за природные ресурсы
7. Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
8. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации.
9. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
10. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.
11. Налоговый учет операций по реализации амортизируемого имущества
12. Налоговый учет операций по реализации покупных товаров.
13. Налоговый учет операций с ценными бумагами.
14. Особенности организации налогового учета при осуществлении видов деятельности подлежащих обложению ЕНВД.
15. Арбитражная практика по отдельным вопросам налогового учета.
16. Налоговый учет и отчетность у налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.
17. Перспективы развития налогового учета в России.

18. Бухгалтерский учет расчетов по социальному обязательному страхованию у работодателей из льготных категорий.

### **Методические рекомендации оценивания доклада (реферата)**

Изложенное понимание доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- актуальность темы исследования;
- новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулировании нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных);
- умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;

- авторская позиция, самостоятельность оценок и суждений;
- стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- соответствие плана теме доклада;
- соответствие содержания теме и плану;
- полнота и глубина знаний по теме;
- обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- 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.).

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), владение терминологией;
- соблюдение требований к объему доклада.

Доклад оценивается как «отлично», если обучающимся выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Доклад оценивается как «хорошо», если обучающимся выполнены основные требования к докладу и его защите, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Доклад оценивается как «удовлетворительно», если обучающимся были допущены существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» - необходимый уровень не достигнут: тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### **Перечень вопросов к экзамену**

1. Место налогового учета в учетно-финансовой системе
2. Понятие, задачи и цели налогового учета
3. Пользователи информации, формируемой в налоговом учете.

4. Принципы налогового учета
5. Налоговая учетная политика как основа формирования и отражения налоговых показателей в бухгалтерском учете и отчетности.
6. Система документирования организации для формирования налоговых показателей
7. Аналитические регистры для формирования налоговых показателей бухгалтерского (налогового) учета
8. Налоговая отчетность и ее связь с показателями бухгалтерского учета и отчетности.
9. Модели формирования налоговых показателей в бухгалтерском учете и отчетности (модели налогового учета).
10. Методы определения доходов и расходов для целей налогового учета.
11. Классификация доходов для целей налогового учета.
12. Классификация расходов для целей налогового учета.
13. Оценка остатков незавершенного производства для целей налогового учета.
14. Оценка готовой продукции на складе для целей налогового учета.
15. Оценка остатков отгруженных товаров для целей налогового учета.
16. Порядок формирования налоговых показателей в части материальных расходов.
17. Правила оценки материальных ресурсов, используемых в производстве, для целей налогового учета.
18. Учет возвратных и безвозвратных отходов для целей налогового учета.
19. Понятие амортизируемого имущества. Классификация амортизируемого имущества по срокам полезного использования.
20. Линейный метод начисления амортизации для целей налогового учета.
21. Нелинейный метод начисления амортизации для целей налогового учета.
22. Состав расходов на оплату труда для целей налогового учета.
23. Основы налогового учета расходов на оплату труда.
24. Основы налогового учета прочих расходов.
25. Основы налогового учета внереализационных расходов.
26. Резервы в налоговом учете.
27. Взаимосвязь показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций с показателями бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности.
28. Содержание учетной политики для целей формирования налоговых показателей по налогу на прибыль организаций.
29. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и связь ее показателей с показателями налогового учета.
30. Основные элементы налогового учета при применении УСН.
31. Налоговая отчетность при УСН и связь ее показателей с показателями налогового учета.
32. Формирование налоговых показателей при применении ЕСХН.
33. Налоговая отчетность при ЕСХН и связь ее показателей с показателями налогового учета.
34. Формирование налоговых показателей в части расчетов по обязательному социальному страхованию и обеспечению.
35. Формирование налоговых показателей в части налогов с имущества (земельный, транспортный, налог на имущество) налога.
36. Отражение информации налогового учета в бухгалтерской финансовой отчетности.

Экзаменационные билеты содержат по два теоретических вопроса и практическое задание ( типовые практические задания приведены в учебно-методическом пособии Практикум по налоговому учету): Силина, Т.А. Практикум по налоговому учету: учебно-методическое пособие[Электронный ресурс] / Т.А. Силина, М.Е. Ордынская. — Майкоп: ИП Магарин О.Г. 2013. – 152 с. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22733908>

## 7. Процедура оценивания обучающихся

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».
«Хорошо» (4)	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».
«Удовлетворительно» (3)	Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».
«Неудовлетворительно» (2)	Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.