



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.О.04 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового  
учета

(наименование дисциплины (модуля))

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит  
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Магистр  
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Воронеж 2021

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

Протокол заседания от « 31 » августа 20 21 г. № 1

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам  
УК «Продимекс Агро» Хорохордин Д.Н. 02.09.2021  
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П. 02.09.2021  
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



М.А. Шаталов

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.О.04 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОПК-5	Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач
ПК-5	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения; управлять этими процессами

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения			
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.
Современные концепции финансового учета		ПК-5		
Методология и теория бухгалтерского учета		ПК-5		
Теория и практика современного управленческого учета			ПК-5	
Система международных стандартов финансовой отчетности			ПК-5	
Особенности учета в отдельных отраслях экономики		ПК-5		
Информационные и прикладные системы бухгалтерского учета		ПК-5		
Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора		ПК-5		
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности		ПК-5		
Учебная практика (научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы))		ОПК-5		
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)				ПК-5
Подготовка к сдаче и сдача итогового аттестационного экзамена				ПК-5
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				ОПК-5; ПК-5
Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение		ПК-5		

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения		
	1 курс	2 курс	3 курс
Современные концепции финансового учета		ПК-5	
Методология и теория бухгалтерского учета	ПК-5		
Теория и практика современного управленческого учета		ПК-5	
Система международных стандартов финансовой отчетности			ПК-5
Особенности учета в отдельных отраслях экономики		ПК-5	

Информационные и прикладные системы бухгалтерского учета	ПК-5		
Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора	ПК-5		
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности	ПК-5		
Учебная практика (научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы))	ОПК-5		
Производственная практика (практика по профилю профессиональной деятельности)		ПК-5	
Подготовка к сдаче и сдача итогового аттестационного экзамена			ОПК-5; ПК-5
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			ПК-5

Этап дисциплины (модуля) Б1.О.04 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 3 семестру;
- для заочной формы обучения – 3 курсу.

## **2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания**

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
ОПК-5. Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач	ИОПК-5.1. Демонстрирует знание современных информационных технологий и программных средств при решении профессиональных задач.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации.</li> </ul>

	<p>ИОПК-5.2. Моделирует реальные экономические процессы с применением современных технических средств и информационных технологий.</p>	<p>знать: - современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</p> <p>уметь: - составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>владеть: - практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач.</p>
	<p>ИОПК-5.3. Применяет современные информационные технологии для анализа экономического развития, решения экономических задач на макро- и микроуровне.</p>	<p>знать: - основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</p> <p>уметь: - осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</p> <p>владеть: - навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов.</p>

	<p style="text-align: center;"><b>ИПК-5.1.</b></p> <p>Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации и других нормативных документов в области бухгалтерского и налогового учета, Международных стандартов финансовой отчетности, отечественного и зарубежного опыта формирования учетной информации и современных технологий ее обработки, применения профессионального суждения при ведении бухгалтерского учета экономического субъекта.</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> </ul> <p style="text-align: center;">уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p style="text-align: center;">владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>ПК-5.</b></p> <p>Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения; управлять этими процессами</p>	<p style="text-align: center;"><b>ИПК-5.2.</b></p> <p>Применяет нормативные документы и современные информационные технологии в процессе ведения учета и формирования отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения.</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> </ul> <p style="text-align: center;">уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</li> </ul> <p style="text-align: center;">владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения.</li> </ul>

	<p style="text-align: center;"><b>ИПК-5.3.</b> Разрабатывает внутренние организационно-распределительные документы по ведению финансового, налогового и управленческого учета, составляющих систему стандартов экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p style="text-align: center;">уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p style="text-align: center;">владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>
--	---	---

**Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты.	<p style="text-align: center;">ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p style="text-align: center;">ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)</p>	<p style="text-align: center;">знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> </ul>	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-управленческие решения,</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

			<p>позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</li> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</li> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
2	Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.	<p>ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p>ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2.)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные</li> </ul>	Доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

		ИПК-5.3)	<p>продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в</li> </ul>		
--	--	----------	---	--	--

			<p>системе бухгалтерского и налогового учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</li> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</li> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</li> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач,</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

			<p>интерпретации результатов исследования;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
3	<p>Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС.</p>	<p>ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p>ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul>	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</li> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</li> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

			<p>организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
4	<p>Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.</p>	<p>ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p>ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> </ul>	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</p> <p>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</p> <p>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>уметь:</p> <p>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</p> <p>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</p> <p>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</p> <p>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</p> <p>владеть:</p> <p>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>передачи экономической информации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</li> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
5	<p>Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.</p>	<p>ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p>ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,</li> </ul>	<p>Доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>бухгалтерском учете;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--

			<p>управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</li> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</li> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
6	Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций.	ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)  ПК-5 (ИПК-5.1.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> </ul>	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

		ИПК-5.2. ИПК-5.3)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие</li> </ul>		
--	--	----------------------	---	--	--

			<p>информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</li> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</li> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</li> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

			<p>решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
7	<p>Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов.</p>	<p>ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p>ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul>	<p>Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</li> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</li> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

			<p>критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
8	<p>Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов.</p>	<p>ОПК-5 (ИОПК-5.1. ИОПК-5.2. ИОПК-5.3)</p> <p>ПК-5 (ИПК-5.1. ИПК-5.2. ИПК-5.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тенденции информатизации общества, виды и возможности современных информационных технологий и программных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- современные программные продукты и методы количественного моделирования, необходимые для проведения самостоятельных исследований социально-экономических проблем;</li> <li>- основные составляющие функциональной и обеспечивающей подсистем автоматизированной информационной системы для реализации индивидуального потенциала;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете;</li> <li>- основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</li> <li>- актуальные нормативные документы и современные информационные технологии по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их</li> </ul>	<p>Доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>развития;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;</li> <li>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</li> <li>- теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять компьютерные технологии для решения профессиональных задач, а также нести ответственность за принятые решения при использовании современных интернет-технологий;</li> <li>- составлять модели учетных записей по хозяйственным операциям, связанным с движением объектов бухгалтерского учета, готовить различные справки и ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- осуществлять поиск и оценку динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия с использованием современных информационных технологий;</li> <li>- оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет;</li> <li>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования программного обеспечения, Интернет-технологий и информационных систем для</li> </ul>		
--	--	--	---	--	--

			<p>сбора, хранения, обработки и передачи экономической информации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- практическими навыками использования современных технических средств и информационных технологий для решения профессиональных и научно-исследовательских задач;</li> <li>- навыками составления с применением современных информационных технологий прогнозов основных показателей деятельности экономических субъектов;</li> <li>- навыками обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями;</li> <li>- навыками принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- навыками осуществления сбора, обработки, анализа и систематизации информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования;</li> <li>- навыками отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности.</li> </ul>		
	ИТОГО	Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания	
		Зачет	Ответ на билет	«Зачтено», «Не зачтено»	

**Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

**1. Критерий оценивания устного ответа:**

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

## 2. Критерии оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

## 3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

## 4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

## 5. Критерии оценивания ответа на зачете.

- зачтено – даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы; в ответах в основном выделялось главное, показано умение анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; демонстрирует знания, умения и навыки компетенций;

- не зачтено – не соответствует критериям «зачтено».

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### **1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины**

##### **3.1. «Вопросы для устного опроса»:**

1. Методы налогового учета доходов в целях налогообложения.
2. Методы налогового учета расходов в целях налогообложения.
3. Способы оптимизации налоговых платежей: путем экономико-правовой экспертизы договоров.
4. Способы оптимизации налоговых платежей: путем применения налоговых льгот и освобождений.
5. Основной принцип исчисления НДС.
6. Операции, признаваемые объектом налогообложения.
7. Момент определения налоговой базы.
8. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур.
9. Различие понятий «доходы» и «расходы» в налоговом законодательстве.
10. Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском законодательстве.
11. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
12. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств налогооблагаемой прибыли.
13. Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской прибыли.
14. Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц.
15. Определение налоговой базы для удержания налога на доходы физических лиц.
16. Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы.
17. Порядок расчета налоговой базы.
18. Исчисление и учет налога на имущество.
19. Особенности определения налоговой базы.
20. Порядок расчета и отражения в учете транспортного налога.
21. Порядок расчета и отражения в учете налога на игорный бизнес.
22. Порядок расчета и отражения в учете земельного налога.
23. Порядок расчета и отражения в учете водного налога.
24. Порядок расчета и отражения в учете налога на добычу

полезных ископаемых.

25. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

26. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения.

### 3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета

1. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения.

2. Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета.

3. Специальные методы налоговой оптимизации.

4. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.

5. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

6. Корреспонденции счетов.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.

1. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения.

2. Порядок применения и учета стандартных, социальных налоговых вычетов.

3. Порядок применения и учета имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

4. Сравнительная характеристика налогообложения ведущих промышленно развитых стран.

5. Проблемы бухгалтерского учета финансовых результатов для целей налогообложения.

6. Становление и развитие стимулирующих основ Российского налогообложения.

Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов.

1. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

2. Становление и развитие стимулирующих основ российского налогообложения.

3. Система управления налоговыми процессами: органы управления, налоговый механизм.

4. Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование.

5. Бюджетно-налоговое регулирование.

6. Анализ международных и отечественных тенденций развития внутреннего налогового контроля.

### Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	13	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
2	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	14	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
3	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	15	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
4	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	16	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
5	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	17	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
6	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	18	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
7	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	19	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
8	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	20	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
9	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	21	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3
10	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	22	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
11	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	23	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
12	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	24	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3

## Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	Верный ответ	Тема 2. № вопроса	Верный ответ	Тема 3. № вопроса	Верный ответ	Тема 4. № вопроса	Верный ответ
1	1	4	2	7	1	10	2
2	1	5	3	8	3	11	1
3	4; 5	6	1-Б; 2-Г; 3-А; 4-В	9	1-Б; 2-А; 3-Г; 4-В	12	2

Тема 5. № вопроса	Верный ответ	Тема 6. № вопроса	Верный ответ	Тема 7. № вопроса	Верный ответ	Тема 8. № вопроса	Верный ответ
13	1	16	1	19	2	22	2; 4
14	2; 3	17	2	20	2	23	4
15	4	18	2	21	1; 2; 4; 5; 6; 3	24	1-В; 2- Б; 3-Г; 4-А

**Примерные тестовые задания для проведения текущего  
контроля по темам дисциплины:**

**Тема 1. Теория и общая методология налогового учета:  
исторические и правовые аспекты.**

**Задание № 1**

Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований это \_\_\_\_\_

1. Сбор;
2. Налог;
3. Пошлина;
4. Взнос.

**Задание № 2**

Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

1. Процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

2. Система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

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

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

### Задание № 3

Целью налогового учета является:

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

2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

3. Обеспечение безубыточной деятельности организации;

4. Обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;

5. Обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

## **Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.**

### Задание № 4

Руководителю организации необходимо утвердить учетную политику в целях налогообложения на следующий год

- 1 января следующего года;
- До 31 декабря текущего года;
- Любой датой в течение следующего года;
- Не позднее 30 октября текущего года.

### Задание № 5

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

1. Да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах;

2. Да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами;

3. Нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации;

4. Да, но только для иностранных филиалов и представительств.

### Задание № 6

Основными элементами налогообложения можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал элементам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Объект налогообложения	А	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
2	Налоговая база	Б	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.
3	Налоговая ставка	В	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
4	Налоговый период	Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

### Тема 3.

### Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС.

#### Задание № 7

НДС является налогом:

1. Федеральным;
2. Региональным;
3. Местным;
4. Специальным налоговым режимом.

Задание № 8  
НДС относится к:

1. Прямым реальным налогам;
2. Прямым личным налогам;
3. Косвенным налогам;
4. Налогам с фактического дохода.

Задание № 9

Основными функциями налогообложения можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал функциям, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Фискальная функция	А	Состоит в перераспределении общественных доходов (происходит передача средств в пользу более слабых и незащищённых категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения).
2	Распределительная (социальная) функция	Б	Реализация функции осуществляется за счёт налогового контроля и налоговых санкций, которые обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов. Благодаря данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства
3	Контролирующая функция	В	Направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства.
4	Регулирующая функция	Г	Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять величину финансовых ресурсов.

#### **Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций.**

##### **Задание № 10**

Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:

1. Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116-1;
2. НК Российской Федерации (гл. 25);
3. НК Российской Федерации (гл. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год;
4. Законами субъектов Российской Федерации.

##### **Задание № 11**

В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг);
3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
4. Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.

##### **Задание № 12**

Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

#### **Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.**

##### **Задание № 13**

Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

1. Федеральным налогом;
2. Региональным налогом;
3. Местным налогом;
4. Специальным налоговым режимом.

## Задание № 14

Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

1. От величины налоговой базы;
2. От вида дохода;
3. От налогового статуса физического лица;
4. От величины годового совокупного дохода.

## Задание № 15

Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:

1. Пропорциональная;
2. Прогрессивная;
3. Регрессивная;
4. Равная.

**Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении  
налога на имущество организаций**

## Задание № 16

Объектами налогообложения для российских организаций являются:

1. Только основные средства;
2. Денежные средства;
3. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
4. Земельные участки.

## Задание № 17

Способом уплаты налога на имущество является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

## Задание № 18

При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

1. по рыночной стоимости;
2. остаточной стоимости;
3. первоначальной стоимости;
4. на основании данных БТИ.

## **Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов**

### **Задание № 19**

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:

1. Федеральным;
2. Региональным;
3. Местным;
4. Специальным налоговым режимом.

### **Задание № 20**

Транспортный налог является:

1. Косвенным налогом;
2. Прямым личным налогом;
3. Прямым реальным налогом;
4. Целевым налогом.

### **Задание № 21**

Установите последовательность в хронологическом порядке действия налоговых органов по бесспорному порядку взыскания налоговой задолженности с организации:

1. Принятие решения о взыскании налоговой задолженности;
2. Направление налогоплательщику требования об уплате налога;
3. Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика;
4. Направление поручения в банк на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика;
5. Взыскание суммы налога за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах указанного налогоплательщика (налогового агента) – организации;
6. Взыскание налога за счет электронных денежных средств налогоплательщика.

## **Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов.**

### **Задание № 22**

Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

1. Налога на прибыль организации;

2. Взносов во внебюджетные социальные фонды;
3. Налог на имущество организаций;
4. Налога на добавленную стоимость.

#### Задание № 23

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

1. Доходы;
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
4. Доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

#### Задание № 24

Основными принципами налогообложения по Адаму Смиту можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы. Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал принципам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Принцип экономности	А	Согласно данному принципу все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям.
2	Принцип определенности	Б	Состоит в том, что налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому.
3	Принцип удобства	В	Согласно данному принципу должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в низких издержках государства на сбор налогов и содержание налогового аппарата.
4	Принцип равенства и справедливости	Г	Означает, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов.

**Задания открытого типа** ( типовые задания, ситуационные задачи)

## Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.3	13	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.3
2	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	14	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
3	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	15	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
4	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	16	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.1
5	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	17	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
6	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	18	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
7	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	19	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.2
8	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.2	20	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
9	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	21	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3
10	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	22	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
11	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	23	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.3
12	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.1	24	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3

## Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Решение задачи:</p> <p>Записываем проводки по начислению и уплате налогов и взносов на социальное страхование:</p> <p>1. Начислен НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 90 «Продажи»,</li> <li>• кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 18000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>2. Начислен НДФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,</li> <li>• кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 16000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>3. Начислены страховые взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 20 «Основное производство»,</li> <li>• кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 22000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>4. Начислен налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 99 «Прибыли и убытки»,</li> <li>• кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 29000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>5. С расчетного счета перечислен в бюджет НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 18000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>6. С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 16000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>7. Во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) перечислены взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 22000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>8. С расчетного счета перечислен в бюджет налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 29000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
2	<p>Решение задачи:</p> <p>Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.</p> <p>Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки:</p> $4\,200\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 420\,000 \text{ руб.}$

	<p>Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая зависит от срока ее возникновения:</p> <p>1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.:  <math>400\ 000 \times 50\% = 200\ 000</math> руб.;</p> <p>2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.:  <math>200\ 000</math> руб. <math>\times 100\% = 200\ 000</math> руб.;</p> <p>3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)</p> <p>Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит:  <math>400\ 000</math> руб. (<math>200\ 000</math> руб. + <math>200\ 000</math> руб.).</p> <p>Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности:  <math>400\ 000</math> и <math>420\ 000</math> руб.</p> <p>Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме <math>400\ 000</math> руб.</p> <p>В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись:  Д 91/2 «Прочие расходы»;  К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — <math>400\ 000</math> руб.</p>
3	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 116 НК РФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее <math>40\ 000</math> руб. Размер штрафа составит: <math>= 250\ 000 * 10/100 = 25\ 000</math> (руб.) Исчисленная сумма меньше <math>40\ 000</math> руб., следовательно, сумма штрафа составит <math>40\ 000</math> руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере <math>10\ 000</math> руб. (ст. 116 НК РФ).  Общая сумма штрафов составит <math>50\ 000</math> руб.</p> <p>Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в общей сумме <math>50\ 000</math> руб.</p>
4	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 24.01.2022-24.04.2022, так как 23 апреля – это воскресенье.</p> <p>Б) КНП будет завершена за три недели, согласно внутреннему регламенту.  Следовательно, срок КНП будет 24.01.2022-14.02.2022.</p>
5	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления</p>

	<p>налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 02.03.2022-02.06.2022.</p> <p>Б) В соответствии с п. 9.1 ст. 88 НК РФ В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета). Следовательно, срок проверки будет 29.04.2022-31.07.2022, так как 29.07.2022 и 30.07.2022 – выходные дни.</p>
6	<p>Решение задачи:</p> <p>Согласно п. 5.1 ст. 89 НК РФ предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением; при налоговом мониторинге проведение выездной проверки осуществляется вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью инспекции, проводившей налоговый мониторинг.</p>
7	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст.173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога.</p> <p>Исчисляемая в соответствии со ст.166 НК РФ, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 НК РФ.</p> <p>I. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст.146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6170 тыс. руб. Сумма, полученная за реализованную продукцию в размере 5720 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по оплате». Таким образом, налоговая база равна 6170 тыс. руб.</p> <p>Далее рассчитаем сумму налога, предъявленную покупателям. Так как в сумму включен НДС, необходимо использовать расчетную ставку:</p> $\text{НДС расч} = \text{НДС} * 100\% / \text{НДС} + 100\%$ <p>Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: <math>6170 * 18\% / 118\% = 941,186</math> (тыс. руб.).</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-по приобретенным материалам для производственных нужд – только по материалам, оплаченным и отпущенным в производство (т.е. 80%):  <math>3170 / 80\% / 100\% * 18\% / 118\% = 386,847</math> (тыс. руб.)</li> <li>-по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: <math>232 * 18\% / 118\% = 35,39</math> (тыс. руб.)</li> <li>-по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: <math>25 * 18\% / 118\% = 3,814</math> (тыс. руб.).</li> </ul> <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:  <math>386,847 + 35,39 + 3,814 = 426,051</math> (тыс. руб.).</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p>

	<p>1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов, - 320 тыс. руб., так как по данной операции сырье и материалы не оприходованы (прошла только оплата);</p> <p>2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения.</p> <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:  <math>941,186 - 426,051 = 515,135</math> (тыс. руб.)          Ответ: 515,135 тыс. руб.</p>
8	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.</p> <p>1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условий задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6348 тыс. руб., реализация имущества, полученного в форме залога, - 170 тыс. руб.</p> <p>Таким образом, налоговая база равна:  <math>6348 + 170 = 6518</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: <math>6518 * 18\% / 118\% = 994,271</math> (тыс. руб.)</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по приобретенным материалам для производственных нужд: <math>2822 * 18\% / 118\% = 430,475</math> (тыс. руб.);</li> <li>- по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: <math>142 * 18\% / 118\% = 21,661</math> (тыс. руб.);</li> <li>- по сумме налога, исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.</li> </ul> <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:  <math>430,475 + 21,661 + 18 = 470,136</math> (тыс. руб.)</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности – 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), так как вычету подлежит только сумма НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения;</li> <li>2) сумма уплаченных налогов (транспортного налога и налога на имущество организаций – 55 тыс. руб.), согласно положениям гл. 21 НК РФ, кроме налога на добавленную стоимость, другие налоги в расчетах не участвуют.</li> </ol> <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:  <math>994,271 - 470,136 = 524,135</math> (тыс. руб.)          Ответ: 524,135 тыс. руб.</p>
9	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.</p> <p>1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товара,</p>

	<p>выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (строительство гаража) и бартерная операция. Облагаемая база составит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по реализации продукции – 700 тыс. руб. (без НДС);</li> <li>- по строительству гаража – 120 тыс. руб. (без НДС);</li> <li>- по бартерной операции – 20 тыс. руб. (без НДС).</li> </ul> <p>Таким образом, налоговая база по реализации продукции (работ, услуг) равна: <math>700 + 120 + 20 = 840</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сумма налога, предъявленная покупателю, составит:  <math>840 * 18\% / 100\% = 151,2</math> (тыс. руб.)</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст.171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Оплачено товарно-материальных ценностей на сумму 250 тыс. руб. (в том числе НДС) (ст.164 НК РФ):  <math>250 * 18\% / 118\% = 38,136</math> (тыс. руб.)</p> <p>3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:  <math>151,2 - 38,136 = 113,064</math> (тыс. руб.)</p> <p>Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 113,064 тыс. руб.</p> <p>Налоговые органы, руководствуясь положениями ст. 40 НК РФ, имеют право проверить правильность применения цен по бартерной операции. В целях налогообложения цена реализации товаров по бартерной сделке не может отклоняться в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров. В ином случае при выездной налоговой проверке налоговые органы вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога, рассчитанного таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен.</p> <p>Исходя из условий задачи цена реализации одной единицы изделия по бартерной операции отклоняется от рыночной цены на 50% (1500 руб. – 1000 руб. – 500 руб., <math>1000 \text{ руб.} / 100\% = 500 \text{ руб.} / x\%</math>). Следовательно, в ходе налоговой проверки облагаемый оборот от реализации товаров по бартерной операции будет увеличен на 10 тыс. руб. <math>[(1500 - 1000) * 20]</math>.</p> <p>Сумма доначисленного НДС составит 1800 руб. <math>(10000 * 18\% / 100\%)</math>. 8</p> <p>Ответ: 113,064 тыс. руб., 1,8 тыс. руб.</p>
10	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).</p> <p>1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.</p> <p>1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условия задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в</p>

	<p>соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1 % выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. (<math>2\,800\,000 \cdot 1\% : 100\%</math>), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. (<math>31\,000 - 28\,000</math>).</p> <p>Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб.</p> <p>В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: <math>1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000</math> (руб.).</p> <p>1.3. Прибыль будет  <math>2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000</math> (руб.).</p> <p>2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущество доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>Результат от реализации автомобиля: <math>60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000</math> (руб.).</p> <p>В случае получения убытка этот результата отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитываются в целях налогообложения следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – два года, следовательно, период, в течении которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам (<math>10 - 2</math>). Ежемесячно, начиная с июня, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. (<math>20\,000 : 8 : 12</math>), а за данный налоговый период увеличатся на 1 248 руб. (<math>208 \text{ руб.} \cdot 6 \text{ мес.}</math>).</p> <p>Результат от реализации трактора: <math>70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000</math> (руб.).</p> <p>Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.</p> <p>3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет  <math>923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752</math> (руб.).</p> <p>4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).</p> <p>Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перенос осуществляется в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен;</li> <li>- с 1 января 2007 г. налогоплательщик имеет право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.</li> </ul> <p>Поэтому налогооблагаемая база будет  <math>946\,752 - 50\,000 = 896\,752</math> (руб.).</p> <p>5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка в 2022 году установлена в размере 20 % (до 1 января 2009 года – 24 %).</p> <p>Налог на прибыль: <math>896\,752 \cdot 20\% : 100\% = 179\,359</math> (руб.).</p> <p>Ответ: 179 350 руб.</p>
11	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.</p>

1.1. Рассчитаем прибыль от реализации продукции:

$$7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000 \text{ (руб.)}$$

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

1.2. Определим финансовый результат от реализации автомобиля.

При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

По условию задачи амортизация начислялась нелинейным способом, согласно которому остаточная стоимость объекта основных средств на начало месяца умножается на норму амортизации этого объекта. В первый месяц эксплуатации объекта основных средств амортизацию начисляют от его первоначальной стоимости. Норма амортизации рассчитывается по формуле

$$K = (2 : n) \cdot 100 \%,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах;

$n$  – срок полезного использования основного средства в месяцах (ст. 259 НК РФ).

Таким образом,  $K = 2 : 120 \cdot 100 \% = 1,67 \%$ . Суммы начисленной амортизации составят: 1-й месяц:  $100\,000 \cdot 1,67\% : 100 \% = 1667$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 98 333 руб. ( $100\,000 - 1667$ );

2-й месяц:  $98\,333 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1639$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 96 694 руб. ( $98\,333 - 1639$ );

3-й месяц:  $96\,694 \cdot 1,67\% : 100 \% = 1612$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 95 082 руб. ( $96\,694 - 1612$ );

4-й месяц:  $95\,082 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1585$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 93 497 руб. ( $95\,082 - 1585$ );

5-й месяц:  $93\,497 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1559$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 91 938 руб. ( $93\,497 - 1559$ );

6-й месяц:  $91\,938 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1533$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 90 405 руб. ( $91\,938 - 1533$ ).

Такой порядок начисления амортизации сохраняется на протяжении 16 месяцев.

16-й месяц:  $77\,713 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1295$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 3582 руб. ( $80\,000 - 76\,418$ ).

1.3 По данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. ( $2\,500\,000 + 3582$ ). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация должна вести налоговый учет.

2. Определим финансовый результат для целей налогообложения.

2.1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком, и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

2.2.1. Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относят доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). в целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 7 500 000 руб. Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу

начислений, значит, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвуют.

2.1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов. Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит:

$$5\,000\,000 - 20\,000 = 4\,980\,000 \text{ (руб.)}$$

2.1.3. Прибыль будет

$$7\,500\,000 - 4\,980\,000 = 2\,520\,000 \text{ (руб.)}$$

2.2 Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видам деятельности организации является производство инструментов. Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

2.3. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет

$$2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582 \text{ (руб.)}$$

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. ( 2 523 582 – 2 503 582).

Допустим, что налоговым периодом является 2022 год. Поэтому налоговая ставка – 20 %.

$$\text{Налог на прибыль: } 2\,523\,582 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100\% = 504\,716 \text{ руб.}$$

2.4 В соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен товаров для целей налогообложения. При отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Порядок проверки правильности применения цен товаров следующий:

-рассчитать средневзвешенную цену товаров по всем партиям:

$$700 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ ед.} + 500 \text{ руб.} \cdot 200 \text{ ед.} + 550 \text{ руб.} \cdot 50 \text{ ед.} : (100 \text{ ед.} + 200 \text{ ед.} + 50 \text{ ед.}) = 564 \text{ руб.};$$

- найти размер отклонений:

$$564 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100\% = 113 \text{ руб.};$$

- сравнить цены по каждой партии со средневзвешенной ценой, определить размер отклонений и сделать вывод, цена какой партии проверяется:

- 1-я партия:  $700 - 564 = 136$  руб., так как  $136 > 113$ , цену этой партии необходимо проверить;

- 2-я партия:  $500 - 564 = -64$ , так как  $-64 < 113$ , т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется;

- 3-я партия:  $550 \text{ руб.} - 564 \text{ руб.} = -14$ , так как  $-14 < 113$ , т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется.

Цену 1-й партии необходимо сравнить с рыночной ценой, которая по условию задачи составляет 720 руб. за единицу.

$$720 - 700 = 20 \text{ руб.}$$

	<p>Таким образом, цену реализации за единицу товара в целях налогообложения необходимо увеличить на 20 руб., а выручка должна быть увеличена на 2000 руб. (20 руб. · 100 ед.).</p> <p>По данным налоговым проверки налоговые органы доначислят налог на прибыль в размере 400 руб. (2000 · 20 % : 100 %).</p> <p>Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 504 716 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.</p>
12	<p>Решение задачи:</p> <p>Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.</p> <p>1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>1.1. Найдем доходы от реализации:</p> <p>1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) в расчетах не участвуют;</p> <p>2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной и покупной продукции в размере 3 520 000 руб. (2 570 00 + 950 000 ).</p> <p>1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:</p> <p>1) стоимость реализованных покупных товаров 880 000 руб.;</p> <p>2) прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб., прочие расходы 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ).</p> <p>Расходы, связанные с производством и реализацией, составят <math>880\ 000 + 1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + 29\ 000 + 378\ 000 = 3\ 195\ 000</math> (руб.).</p> <p>Прибыль от продаж составят <math>3\ 520\ 000 - 3\ 195\ 000 = 325\ 000</math> руб.</p> <p>2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.</p> <p>2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):</p> <p>1) положительная курсовая разница 35 000 руб.,</p> <p>2) доходы от сдачи в аренду помещения 40 000 руб.</p> <p>Всего сумма внереализационных доходов составит <math>35\ 000 + 40\ 000 = 75\ 000</math> (руб.).</p> <p>2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 120 000 руб.</p> <p>Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ), т.к. в налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.</p> <p>Всего сумма внереализационных расходов составит 120 000 (руб.).</p> <p>3. Определим налогооблагаемую базу:  <math>325\ 000 + 75\ 000 - 120\ 000 = 280\ 000</math> руб.</p>

	<p>4. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка 20 %.</p> <p>Сумма налога на прибыль  <math>280\,000 \cdot 20\% : 100\% = 56\,000</math> руб.          Ответ: 56 000 руб.</p>																																																																																										
13	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.</p> <p>2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.</p> <p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб.</p> <p>Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ).</p> <p>Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.</p> <p>3. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.</p> <p>Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц</p> <table border="1" data-bbox="343 1064 1385 1966"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Сумма дохода с начала налогового периода</th> <th>Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей</th> <th>Налогооблагаемая база с начала налогового периода</th> <th>Сумма налога с начала налогового периода</th> <th>Сумма налога за текущий месяц</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>январь</td> <td>15 000</td> <td>2 800</td> <td>12 200</td> <td>1 586</td> <td>1 586</td> </tr> <tr> <td>февраль</td> <td>31 000</td> <td>5 600</td> <td>25 400</td> <td>3 302</td> <td>1 716</td> </tr> <tr> <td>март</td> <td>46 500</td> <td>8 400</td> <td>38 100</td> <td>4 953</td> <td>1 651</td> </tr> <tr> <td>апрель</td> <td>61 700</td> <td>11 200</td> <td>50 500</td> <td>6 565</td> <td>1 612</td> </tr> <tr> <td>май</td> <td>78 700</td> <td>14 000</td> <td>64 700</td> <td>8 411</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>июнь</td> <td>95 700</td> <td>16 800</td> <td>78 900</td> <td>10 257</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>июль</td> <td>112 700</td> <td>19 600</td> <td>93 100</td> <td>12 103</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>август</td> <td>129 700</td> <td>22 400</td> <td>107 300</td> <td>13 949</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>сентябрь</td> <td>146 700</td> <td>25 200</td> <td>121 500</td> <td>15 795</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>октябрь</td> <td>163 700</td> <td>28 000</td> <td>135 700</td> <td>17 641</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>ноябрь</td> <td>180 700</td> <td>30 800</td> <td>149 900</td> <td>19 487</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>декабрь</td> <td>197 700</td> <td>33 600</td> <td>164 100</td> <td>21 333</td> <td>1 846</td> </tr> <tr> <td>Итого за налоговый период</td> <td>197 700</td> <td>33 600</td> <td>164 100</td> <td>21 333</td> <td>21 333</td> </tr> </tbody> </table> <p>- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.)</p> <p>- в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года</p>	Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц	1	2	3	4	5	6	январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586	февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716	март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651	апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612	май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846	июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846	июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846	август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846	сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846	октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846	ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846	декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846	Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333
Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц																																																																																						
1	2	3	4	5	6																																																																																						
январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586																																																																																						
февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716																																																																																						
март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651																																																																																						
апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612																																																																																						
май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846																																																																																						
июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846																																																																																						
июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846																																																																																						
август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846																																																																																						
сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846																																																																																						
октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846																																																																																						
ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846																																																																																						
декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846																																																																																						
Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333																																																																																						

	<p>(например, январь – февраль на детей: <math>2\ 800 + 2\ 800 = 5\ 600</math> руб.);</p> <p>- в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года ( значение графы 2 – значения графы 3; например, январь – февраль: <math>31\ 000 - 2\ 800 = 25\ 400</math> руб.);</p> <p>- в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 · 13 % : 100 %; например, январь – февраль: <math>25\ 400 \cdot 13\ \% : 100\ \% = 3\ 302</math>);</p> <p>- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за март: <math>4\ 953 - 3\ 302 = 1\ 651</math> руб.)</p> <p>Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 21 333 руб. В данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000., он имеет право на имущественный вычет в размере 1 580 000 руб., так как размер имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, не превышает 2 000 000 рублей. Поэтому по окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов.</p> <p>Сумма дохода за налоговый период составила 197 700 руб.</p> <p>Сумма налоговых вычетов за налоговый период 1 613 600 руб. (<math>33\ 600 + 1\ 580\ 000</math>). Так как сумма налоговых вычетов больше суммы доходов, следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ).</p> <p>Сумма НДФЛ (в размере 21 333 руб.), удержанная в течении налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 164 100 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 415 900 руб. (<math>1\ 580\ 000 - 164\ 100</math>) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.</p> <p>Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, - 21 333 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, - 0 руб.</p>
14	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 220 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика, которая состоит из оплаты работодателя за выполнение работы, как по основному трудовому договору, так и по дополнительному (<math>15\ 000 + 2\ 500 = 17\ 500</math> руб.), и доходов в виде материальной выгоды за пользование заемными средствами. Она исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода. С 2009 года, если организация выдает заем, например, своему работнику, она обязана удерживать НДФЛ с материальной выгоды, полученной сотрудником, и перечислить его в бюджет.</p> <p>2. Материальная выгода рассчитывается исходя из положений п. 2 ст. 212 НК РФ, облагается по ставке 35 %, так как в условии задачи цель ссуды не оговаривается (не облагается материальная выгода, полученная от экономии</p>

на процентах за пользование заемными средствами на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в случае если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета). Поэтому рассчитаем ее отдельно в соответствии с требованиями п. 2 ст. 210 НК РФ: «Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки».

3. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Это положение относится только к налоговой базе, в отношении которой применяется налоговая ставка 13 % (п. 3 ст. 210 НК РФ).

4. Определим налоговые вычеты, на которые налогоплательщик имеет право. Исходя из условия задачи, налогоплательщик имеет право на стандартные налоговые вычеты в размерах:

- 3 000 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера дохода с начала налогового периода как лицо, получившее лучевую болезнь при ликвидации катастрофы;

- 1 400 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 350 000 руб. Как единственному родителю налогоплательщику предоставляется вычет в двойном размере, т. е. 2800 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ).

5. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.

Таблица – Расчет налога на доходы физических лиц, руб.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налоговая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога	
	на работника		на ребенка			
1	2	3	4	5	6	7
Январь	17 500	3 000	2 800	11 700	1 521	1 521
Февраль	35 000	6 000	5 600	23 400	3 042	1 521
Март	52 500	9 000	8 400	35 100	4 563	1 521
Апрель	70 000	12 000	11 200	46 800	6 084	1 521
Май	87 500	15 000	14 000	58 500	7 605	1 521
Июнь	105 000	18 000	16 800	70 200	9 126	1 521
Итого	105 000	18 000	16 800	70 200	9 126	9 126

- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, с января по март:  $17\,500 \cdot 3 = 52\,500$  руб.);

- в графах 3 и 4 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, за январь – март на работника – 9 000 руб., на ребенка – 8 400 руб.);

- в графе 5 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 – значения граф 3 и 4, например, январь – март:  $52\,500 - 9\,000 - 8\,400 = 35\,100$  руб.);

- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 5  $\cdot 13\% : 100\%$ , например, январь – март:  $35\,100 \cdot 13\% : 100\% = 4\,563$  руб.);

- в графе 7 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 6 за текущий месяц минус значение строки графы 6 за предыдущий период, например за март:  $4\,563 - 3$

	<p style="text-align: center;">042 = 1 521 руб.).</p> <p>Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом с данного вида дохода, составила 9 126 руб., но так как в данном отчетном периоде гражданин Захаров В.С. пользоваться заемными средствами, у него так же возникает доход в виде материальной выгоды.</p> <p style="text-align: center;">6. Найдем сумму налога на доходы физических лиц от дохода в виде материальной выгоды.</p> <p>Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из 2/3 (до 1 января 2009 года – 3/4) действующей ключевой ставки Банка России, над суммой процентов, рассчитанной исходя из условий договора (ст. 212 НК РФ). По условию задачи заемные средства выданы гражданину Захарову В.С. без начисления процентов. Следовательно, материальная выгода будет равна сумме процентов, выраженной в рублях, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, т.е. удерживает налог на доходы физических лиц с материальной выгоды. Иначе налогоплательщик был бы обязан по окончании налогового периода заполнить декларацию о доходах и на ее основании уплатить налог, т.к. по условию задачи ссуда погашена равными долями в течение 3 месяцев ( т.е. каждый месяц по 15 000 руб.). Расчет проводится в такой последовательности:</p> <p>1) 1 апреля в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 255 руб. (<math>45\,000 \text{ руб.} \cdot \frac{2}{3} \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}</math>).</p> <p>К данному виду дохода применяется ставка налога в размере 35 %. Сумма налога на доходы составляет: <math>255 \cdot 35\% : 100\% = 89 \text{ (руб.)}</math>. Она удерживается при выплате работнику заработной платы и перечисляется в бюджет;</p> <p>2) 1 мая в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 164 руб. (<math>30\,000 \text{ руб.} \cdot \frac{2}{3} \cdot 10\% : 100\% \cdot 30 \text{ дней} : 365 \text{ дней}</math>). Сумма налога на доходы равна 57 руб. (<math>164 \cdot 35\% : 100\%</math>).</p> <p>3) 1 июня в погашение займа внесены последние 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 85 руб. (<math>15\,000 \text{ руб.} \cdot \frac{2}{3} \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}</math>).</p> <p>Сумма налога на доходы равна 30 руб. (<math>85 \cdot 35\% : 100\%</math>).</p> <p>7. Ежемесячная сумма налога составит: январь – 1521 руб.; февраль – 1521 руб.; март – 1 610 руб. (<math>1\,521 + 89</math>); апрель – 1578 руб. (<math>1\,521 + 57</math>); май – 1551 руб. (<math>1\,521 + 30</math>); июнь – 1521 руб.</p> <p>Общая сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составит 9302 руб.</p> <p style="text-align: center;">Ответ: 9302 руб.</p>
15	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НК РФ. В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты. Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет.</p> <p>Аналогично решениям предыдущих задач решение этой задачи целесообразно выполнить в табличной форме. Сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом</p>

(организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составила 86 528 руб.

Таблица 3 – Расчет НДФЛ

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968
Янв.-Фев.	110 000	2 800	107 200	13 936
Янв.-Мар	165 000	4 200	160 800	20 904
Янв.-Апр.	220 000	5 600	214 400	27 872
Янв.-Май	275 000	7 000	268 000	34 840
Янв.- Июнь	330 000	8 400	321 600	41 808
Янв.- Июль	385 000	8 400	376 600	48 958
Янв.-Авг.	440 000	8 400	431 600	56 108
Янв.-Сен.	495 000	8 400	486 600	63 258
Янв.-Окт.	550 000	8 400	541 600	70 408
Янв.- Нояб.	605 000	8 400	596 600	77 558
Янв.-Дек.	674 000	8 400	665 600	86 528

Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НК РФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Таким образом, за собственное обучение гражданка имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб. Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим:  $= 665\,600 - (35\,000 + 50\,000) = 580\,600$  (руб.) Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит:

$\text{НДФЛ} = 580\,600 \cdot 0,13 = 75\,478$  руб. Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере:  $= 86\,528 - 75\,478 = 11\,050$  (руб.)

**Ответ:** сумма НДФЛ, подлежащая возмещению из бюджета по итогам налогового периода, составит 11 050 руб.

16

Решение задачи:

Предположим, что амортизация будет начисляться с января налогового периода. Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 “Износ основных средств” исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма будет равна 3600 руб. ( $648\,000 \cdot 0,555\% : 100\%$ ). Норма амортизации  $K = (1 : n) \cdot 100\% = (1 : 180) \cdot 100\% = 0,555\%$ . По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое

товарищество, амортизация, будет начисляться в сумме 1840 руб.  $(460\ 000 \cdot 0,4\ \% : 10)$  участником договора, ведущим баланс.

Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта РФ действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам:

- строка 1 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 "Основные средства" в сумме 1 302 000 руб.  $(1\ 950\ 000 - 648\ 000)$ ;

- строка 2 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств,

- которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств";

- строка 3 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Вклады по договору простого товарищества" в сумме 460 000 руб.;

- строка 4 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;

- строка 5 - остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;

- строка 6- данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, находящихся в другом субъекте РФ, и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 "Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации";

- строка 7 - данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";

- строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб.  $(1\ 748\ 160 + 1\ 734\ 320 + 1\ 720\ 480 + 1\ 706\ 640 + 1\ 692\ 800 + 1\ 678\ 962 + 1\ 665\ 120 + 1\ 651\ 280 + 1\ 637\ 440 + 1\ 623\ 600 + 1\ 609\ 760 + 1\ 595\ 920 + 1\ 582\ 080) : (12 + 1)$ ;

2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит 622 800 руб.  $(644\ 400 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000 + 608\ 400 + 604\ 800 + 601\ 200) : (12 + 1)$ .

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:

1) по месту нахождения организации 36 633 руб.  $(1\ 665\ 120 \cdot 2,2\ \% : 100\ \%)$ ;

	<p>2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации 12 456 руб. (622 800 • 2 % : 100 %).          Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб.          Ответ: 49 089 руб.</p>						
17	<p>Решение задачи:          При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 30 НКРФ. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества организации, рассчитываемая по формуле (ст. 375 НКРФ).          Таблица – Расчет остаточной стоимости имущества</p>						
	Дата	ПС имущества, находящегося в Воронежской области	Амортизация имущества, находящегося в Воронежской области	ОС имущества, находящегося в Воронежской области	ПС имущества, находящегося в Республике Саха (Якутия)	Износ имущества, находящегося в Республике Саха (Якутия)	ОС имущества, находящегося в Республике Саха (Якутия)
	1 января	1 805 000	24 000	1 781 000	675 000	3 375	671 625
	1 февраля	1 781 000	24 000	1 757 000	671 625	3 358	668 267
	1 марта	1 757 000	24 000	1 733 000	668 267	3 341	664 926
	1 апреля	1 733 000	24 000	1 709 000	664 926	3 325	661 601
	1 мая	1 709 000	24 000	1 685 000	661 601	3 308	658 293
	1 июня	1 685 000	24 000	1 661 000	658 293	3 291	655 001
	1 июля	1 661 000	24 000	1 637 000	655 001	3 275	651 726
	1 августа	1 637 000	24 000	1 613 000	651 726	3 259	648 468
	1 сентября	1 613 000	24 000	1 589 000	648 468	3 242	645 225
	1 октября	1 589 000	24 000	1 565 000	645 225	3 226	641 999
	1 ноября	1 565 000	24 000	1 541 000	641 999	3 210	638 789
	1 декабря	1 541 000	24 000	1 517 000	638 789	3 194	635 595
	1 января	1 517 000	24 000	1 493 000	635 595	3 178	632 417
<p>В соответствии с Законом Воронежской области налоговая ставка</p>							

	<p>установлена в размере 2,2%. В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Следовательно, сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:</p> <p>- по имуществу, находящемуся в Воронежской области:  <math>НИ = (1\ 781\ 000 + 1\ 757\ 000 + 1\ 733\ 000 + 1\ 709\ 000 + 1\ 685\ 000 + 1\ 661\ 000 + 1\ 637\ 000 + 1\ 613\ 000 + 1\ 589\ 000 + 1\ 565\ 000 + 1\ 541\ 000 + 1\ 517\ 000 + 1\ 493\ 000) / 13 * 2,2/100 = 36\ 014</math> (руб.)</p> <p>- по имуществу, находящемуся в Республике Саха (Якутия):  <math>НИ = (671\ 625 + 668\ 267 + 664\ 926 + 661\ 601 + 658\ 293 + 655\ 001 + 651\ 7266 + 648\ 468 + 645\ 225 + 641\ 999 + 638\ 789 + 635\ 595 + 632\ 417) / 13 * 2,2/100 = 14\ 340,5</math> (руб.)</p> <p>Общая сумма налога, подлежащая уплате организацией, составит: <math>= 36\ 014 + 14\ 340,5 = 50\ 354,5</math> (руб.)</p> <p><b>Ответ:</b> сумма налога на имущество организации за налоговый период составит 50 354,5 руб.</p>
18	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 30 НК РФ. Налоговая база по обоим объектам недвижимости определяется как кадастровая стоимость имущества (ст. 378.2 НК РФ). Согласно Закону Воронежской области налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, установлена в размере 2%. При расчете налога необходимо делать поправку на временной коэффициент, отражающий количество полных месяцев владения имуществом. При этом если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц принимается за полный месяц. Если же возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц не учитывается при определении временного коэффициента (ст. 382 НК РФ). Налоговый период – календарный год. Общая сумма налога на имущество организаций составит:</p> $НИ = 100 * 40\ 000 * 2/100 * 8/12 + 200 * 50\ 000 * 2/100 * 6/12 = 153\ 333,3$ <p>(руб.)</p> <p>Размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., поскольку в 1 квартале организация еще не владела никаким имуществом. За 2 квартал организация уплатит налог только за офисное помещение. Размер авансового платежа составит:</p> $НИ_{ав} = (100 * 40\ 000 * 2/100 * 2/3) / 4 = 13\ 333,3$ (руб.) <p>Размер авансового платежа по налогу за 3 квартал составит:  <math>НИ_{ав} = (100 * 40\ 000 * 2/100 + 200 * 50\ 000 * 2/100) / 4 = 70\ 000</math> (руб.)</p> <p>Размер авансового платежа по налогу за 4 квартал составит:  <math>НИ_{ав} = (100 * 40\ 000 * 2/100 + 200 * 50\ 000 * 2/100) / 4 = 70\ 000</math> (руб.)</p> <p><b>Ответ:</b> сумма налога на имущество организаций, уплачиваемого за налоговый период, составит 153 333,3 руб., размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., размер авансового платежа по налогу за 2 квартал составит 13 333,3 руб., размер авансового платежа по налогу за 3 и 4 квартал составит по 70 000 руб.</p>
19	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ). Налоговая база</p>

	<p>рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ. Сумма налога исчисляется следующим образом:</p> <p>1) по легковому автомобилю с мощностью двигателя 80 л.с. сумма налога составит:  <math>2,5 \text{ руб.} \cdot 80 \text{ л.с.} = 200 \text{ руб.};</math></p> <p>2) по вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Месяц регистрации и месяц снятия с учета принимаются за целые месяцы.  Сумма налога составит:  <math>3,5 \text{ руб.} \cdot 150 \text{ л.с.} \cdot 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 350 \text{ руб.}</math>  <b>Ответ: 200 руб., 350 руб.</b></p>
20	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (п. 1 ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (п. 1 ст. 359 НК РФ). В отношении транспортных средств налоговая база исчисляется отдельно по каждому транспортному средству (п. 2 ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.</p> <p>Сумма налога рассчитывается следующим образом:</p> <p>1. определим сумму налога по автобусам марки «ЛАЗ». Согласно ст. 357 НК РФ плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, следовательно, налог по автобусу, переданному в аренду, должен платить его владелец, т.е. организация, у которой данный автобус числится на балансе.</p> <p>Налоговая ставка по автобусам с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 5 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автобусу равна: <math>5 \text{ руб.} \cdot 120 \text{ л.с.} = 600 \text{ руб.}</math> Так как на балансе организации числятся восемь автобусов этой марки, сумма налога составит:  <math>600 \text{ руб.} \cdot 8 \text{ шт.} = 4\,800 \text{ руб.};</math></p> <p>2. определим сумму налога по автомобилям ГАЗ 6611. Налоговая ставка по данным грузовым автомобилям с мощностью двигателя 120 л.с. в соответствии с федеральным законодательством составляет 4 руб. с каждой лошадиной силы, а по месту нахождения филиала — 8 руб. (т.к. по условию задачи ставка в другом регионе в 2 раза выше).</p> <p>Поскольку три автомобиля этой марки используются в другом регионе, где ставка выше в два раза, чем установленная федеральным законодательством, и налог уплачивается по месту нахождения транспортного средства, сумма налога по этим автомобилям исчисляется отдельно (ст. 362, 363 НК РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по месту нахождения организации: <math>4 \text{ руб.} \cdot 120 \text{ л.с.} \cdot 2 \text{ шт.} = 960 \text{ руб.},</math></li> <li>- по месту нахождения филиала: <math>8 \text{ руб.} \cdot 120 \text{ л.с.} \cdot 3 \text{ шт.} = 2\,880 \text{ руб.};</math></li> </ul> <p>3. определим сумму налога по автомобилям ЗИЛ 133.</p>

	<p>Налоговая ставка по данным автомобилям с мощностью двигателя 150 л.с. равна 4 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автомобилю составит: 4 руб. -150 л.с. - 600 руб.</p> <p>Так как на балансе организации числятся три автомобиля этой марки, то сумма налога составит:  <math>600 \text{ руб.} \cdot 3 \text{ шт.} = 1\,800 \text{ руб.};</math></p> <p>4.исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за налоговый период:  -по месту нахождения головного офиса: <math>4\,800 + 960 + 1\,800 = 7\,560 \text{ руб.},</math>  -по месту нахождения филиала: 2 880 руб.,  -общая сумма транспортного налога за налоговый период: <math>7\,560 + 2\,880 = 10\,440 \text{ (руб.)};</math></p> <p>5.исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за I квартал:  -по месту нахождения головного офиса: <math>7\,560 : 4 = 1\,890 \text{ (руб.)};</math>  -по месту нахождения филиала: <math>2\,880 : 4 = 720 \text{ (руб.)};</math>  -общая сумма транспортного налога за I квартал: <math>1\,890 + 720 = 2\,610 \text{ руб.}</math>  <b>Ответ:</b> за I квартал организация должна уплатить 2 610 руб., а за весь налоговый период - 10 440 руб.</p>
21	<p style="text-align: center;"><b>Решение задачи:</b></p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 28 НК РФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с. При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постановка на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа).</p> <p>Отметим, что согласно ст. 362 НК РФ сумма исчисленного налога подлежит корректировке на повышающий коэффициент, если автомобиль попадает в категорию дорогостоящих. Перечень этих автомобилей публикуется Минпромторгом РФ на официальном сайте (автомобиль Audi Q7 входит в этот перечень). В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. включительно, с даты выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет, применяется повышающий коэффициент 1,3. Так, размер транспортного налога составит:</p> $ТН = 333 \cdot 150 \cdot 7/12 \cdot 1,3 = 37\,878,75 \text{ (руб.)}$ <p><b>Ответ:</b> размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за налоговый период, составит 37 878,75 руб.</p>
22	<p style="text-align: center;"><b>Решение задачи:</b></p> <p>Для отнесения предприятия к сельскохозяйственным товаропроизводителям доля дохода от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки (в данном случае молока), в общем доходе от реализации должна составлять не менее 70% (п.2 ст. 346.2 НК).</p> <p>Согласно п.2. ст.346.2 НК для организаций, осуществляющих последующую переработку продукции первичной переработки, определять долю доходов организации от реализации молока следует пропорционально сумме затрат.</p> <p>Доходы от реализации молока в общем объеме доходов от реализации молокопродуктов составляют:</p> $1\,200\,000 \text{ руб.} / 1\,600\,000 \text{ руб.} \cdot 2\,000\,000 \text{ руб.} = 1\,500\,000 \text{ руб.}$ <p><math>1\,500\,000 \text{ руб.} &gt; (2\,000\,000 \cdot 70\% = 1\,400\,000 \text{ руб.}),</math> и соответственно совхоз</p>

	<p>может перейти на уплату ЕСХН.          Ответ: организация соответствует критериям применения ЕСХН.</p>
23	<p>Решение задачи:          При решении задач изданную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 НК РФ.</p> <p>1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105), т.к. безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).</p> <p>2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:  <math>1850 + 80 = 1930</math> (тыс. руб.).</p> <p>3. Определим налоговую базу: <math>2455 - 1930 = 525</math> (тыс. руб.).</p> <p>4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме. Поэтому налогооблагаемая база равна:  <math>525 - 65 = 460</math> (тыс. руб.).</p> <p>5. Сумма налога составит (ст. 346.20, 346.21 НК РФ):  <math>460 \cdot 15 \% : 100 \% = 69</math> (тыс. руб.).</p> <p>6. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом. В бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога.</p> <p>Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.          Ответ: 69 тыс. руб.</p>
24	<p>Решение задачи:          При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.2 НК РФ. Первым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.</p> <p>Доходы организации равны:  <math>D = 10\,500 + 150 = 10\,650</math> (тыс. руб.)</p> <p>Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов.  <math>OC = 180 + 620 \cdot 50/100 + 2\,311 / 10 = 721,1</math> (тыс. руб.)</p> <p>Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы. Таким образом, расходы составят:  <math>P = 8\,300 + 721,1 + 42 = 9\,063,1</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сумма УСН равна: <math>= (10\,650 - 9\,063,1) \cdot 15/100 = 238</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сравним полученную сумму с минимальным налогом.  <math>MN = 10\,650 \cdot 1/100 = 106,5</math> (тыс. руб.)</p> <p>Так как в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб.</p> <p>Вторым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов. Согласно ст. 346.20 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%. УСН = <math>10\,650 \cdot 6/100 = 639</math></p>

(тыс. руб.) Таким образом, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».
---

## **Тема 1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты**

### **Задание № 1**

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отобразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

### **Задание № 2**

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн руб., а за прошлый период составила 3,8 млн руб.?

### **Задание № 3**

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта. Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб. Установить размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

## **Тема 2. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета**

### **Задание № 4**

Налоговый орган должен провести КНП поданной 23.01.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если внутренним регламентом установлено, что он не может превышать трех недель/

#### Задание № 5

Налоговый орган должен провести КНП поданной 01.03.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если налогоплательщик представил 28.04.2022 г. уточненную декларацию по этому налогу за тот же период?

#### Задание № 6

Управление ФНС России по Воронежской области решило в 2022 г. осуществить ВМП организации «НИКА» по налогу на прибыль организаций, которая проверяется в рамках налогового мониторинга (2019 г. - по н.в.) инспекцией ФНС России по Центральному району г. Воронежа. Каким образом будет определен предмет проверки и кто будет проверять?

### **Тема 3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС**

#### Задание № 7

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6170 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено и отпущено в производство – 80%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения – «по оплате».

#### Задание № 8

Организация занимается производством изделий из пластика. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

-на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6348 тыс. руб. (в том числе НДС);

-приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2822 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);

-расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,

- 142 тыс. руб. ( в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;

-израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб.(в том числе НДС – 18%);

-реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб. (в том числе НДС);

-сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;

-сумма денежных средств, перечисленная в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, если учетная политика в целях налогообложения – «по оплате».

#### Задание № 9

В налоговом периоде организация получила за реализованную продукцию 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций**

#### Задание № 10

Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том

числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

-автомобиль – 30 июня 2021 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость –100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

-трактор – 25 ноября 2020 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость –120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

#### Задание № 11

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.,
- 200 ед. – по цене 500 руб.,
- 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

#### Задание № 12

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 000 руб.;
  - выручка от реализации покупных товаров 950 000 руб.;
  - на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
  - расходы на приобретение товаров со стороны и на реализацию 880 000 руб.;
  - расходы, связанные с производством отгруженной продукции, 2 315 000 руб., из них:
    - прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб.,
    - расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,
    - материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб.,
    - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб.,
    - расходы на ремонт основных средств 40 000 руб.,
    - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб.,
    - прочие расходы 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000 руб.);
    - положительная курсовая разница 35 000 руб.;
    - дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
    - доходы от сдачи помещения в аренду 40 000 руб.;
    - уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.
- Исчислите налог на прибыль.

### **Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц**

#### Задание № 13

Семенову А.В. в 2021 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 00 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Семенов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

#### Задание № 14

Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основе трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 15 000 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает

ежемесячно 2 500 руб. Гражданин В.С. Захаров получил лучевую болезнь при ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Он является единственным родителем ребенка в возрасте 12 лет.

Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России – 10 %.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

#### Задание № 15

Гражданка, состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб. В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

### **Тема 6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций**

#### Задание № 16

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО "Восток", отраженных по дебету счета 01,- 1 950 000 руб., из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2 % Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По местонахождению ОАО "Восток" ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

#### Задание № 17

По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Воронежской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. располагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 200 мес. По имуществу, находящемуся в Воронежской области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество

представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

#### Задание № 18

Организация имеет в собственности два нежилых помещения на территории Воронежской области: одно (приобретено 10 мая) занято под офис, площадь помещения –  $100 \text{ м}^2$ , кадастровая стоимость  $1 \text{ м}^2$  – 40 000 руб., в другом (приобретено 17 июня) располагается магазин, площадь помещения –  $200 \text{ м}^2$ , кадастровая стоимость  $1 \text{ м}^2$  – 50 000 руб. Рассчитайте общую сумму налога на имущество организаций за налоговый период и размеры авансовых платежей за каждый квартал.

### Тема 7. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов

#### Задание № 19

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. Гражданин 15 мая 2021 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2021 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

#### Задание № 20

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (таблица):

Таблица - Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки “ЛАЗ”.

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

#### Задание № 21

Гражданин 18 мая приобрел автомобиль Audi Q7 2021 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л.с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Воронежской области 25 мая. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином за налоговый период.

## **Тема 8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов**

### **Задание № 22**

Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2021 год совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока – 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату ЕСХН?

### **Задание № 23**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задание № 24**

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

## **2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины**

### 3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Возникновение и развитие налогового учета в РФ.
2. Концепции взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в международной и российской практике.
3. Цели, задачи и функции налогового учета.
4. Порядок учета юридических и физических лиц в налоговых органах.
5. Классификация и состав доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
6. Методы признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.
7. Документирование налогового учета.
8. Учет основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Учет нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.
10. Бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации.
11. Состав и учет внереализационных доходов в налоговом учете.
12. Состав материальных расходов и определение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на оплату труда.
14. Бухгалтерский и налоговый учёт амортизационных отчислений.
15. Распределение прямых расходов в налоговом учёте.
16. Состав и отражение прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
17. Бухгалтерский и налоговый учёт расходов по аренде, имущественному страхованию, налогов и сборов.
18. Бухгалтерский и налоговый учёт нормируемых расходов.
19. Бухгалтерский и налоговый учёт командировочных и представительских расходов.
20. Понятие и состав налоговых разниц.
21. Понятие и методика учета постоянных разниц.
22. Понятие и методика учета временных разниц.
23. Особенности исчисления и уплаты НДС.
24. Документальное оформление налогового учета НДС.
25. Порядок ведения налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
26. Перечень доходов, не облагаемых налогом на доходы физических лиц.

27. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

28. Порядок предоставления имущественных вычетов по НДФЛ.

29. Порядок предоставления профессиональных вычетов по НДФЛ.

30. Порядок предоставления социальных вычетов по НДФЛ.

31. Особенности налогового учета налога на имущество организаций.

32. Налоговый учет в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

33. Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения (УСН).

34. Налоговый учет и уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

35. Порядок расчета, отражения в налоговом учете и уплата транспортного налога.

36. Порядок расчета, отражения в налоговом учете и уплаты земельного налога.

37. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.

### Задания закрытого типа (Тестовые задания)

#### Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	13	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
2	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	14	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
3	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	15	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
4	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2;	16	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3

		ИОПК-5.3			
5	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	17	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
6	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	18	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
7	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	19	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
8	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	20	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
9	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	21	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК- 5.2; ИОПК-5.3
10	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	22	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
11	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	23	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
12	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	24	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3

## Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1	4	2	7	1	10	2
2	1	5	3	8	3	11	1
3	4; 5	6	1-Б; 2-Г; 3-А; 4-В	9	1-Б; 2-А; 3-Г; 4-В	12	2

## Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
13	1	16	1	19	2	22	2; 4
14	2; 3	17	2	20	2	23	4
15	4	18	2	21	1; 2; 4; 5; 6; 3	24	1-В; 2- Б; 3-Г; 4-А

## Задание № 1

Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного

управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований это \_\_\_\_\_

1. Сбор;
2. Налог;
3. Пошлина;
4. Взнос.

### Задание № 2

Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

1. Процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
2. Система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
3. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
4. Система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

### Задание № 3

Целью налогового учета является:

1. Формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;
2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
3. Обеспечение безубыточной деятельности организации;
4. Обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;
5. Обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

### Задание № 4

Руководителю организации необходимо утвердить учетную политику в целях налогообложения на следующий год

1. 1 января следующего года;
2. До 31 декабря текущего года;
3. Любой датой в течение следующего года;
4. Не позднее 30 октября текущего года.

#### Задание № 5

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

1. Да, но только для филиалов и представительств, указанных в учредительных документах;
2. Да, но только для обособленных подразделений, не являющихся филиалами и представительствами;
3. Нет, так как учетная политика головной организации обязательна для применения всеми подразделениями организации;
4. Да, но только для иностранных филиалов и представительств.

#### Задание № 6

Основными элементами налогообложения можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал элементам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Объект налогообложения	А	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
2	Налоговая база	Б	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.
3	Налоговая ставка	В	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
4	Налоговый период	Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Задание № 7  
НДС является налогом:

1. Федеральным;
2. Региональным;
3. Местным;
4. Специальным налоговым режимом.

Задание № 8  
НДС относится к:

1. Прямым реальным налогам;
2. Прямым личным налогам;
3. Косвенным налогам;
4. Налогам с фактического дохода.

Задание № 9

Основными функциями налогообложения можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал функциям, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Фискальная функция	А	Состоит в перераспределении общественных доходов (происходит передача средств в пользу более слабых и незащищённых категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения).
2	Распределительная (социальная) функция	Б	Реализация функции осуществляется за счёт налогового контроля и налоговых санкций, которые обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов. Благодаря данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства
3	Контролирующая функция	В	Направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства.
4	Регулирующая функция	Г	Позволяет государству отслеживать

			своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять величину финансовых ресурсов.
--	--	--	--

#### Задание № 10

Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:

1. Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116-1;
2. НК Российской Федерации (гл. 25);
3. НК Российской Федерации (гл. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год;
4. Законами субъектов Российской Федерации.

#### Задание № 11

В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг);
3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
4. Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.

#### Задание № 12

Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

#### Задание № 13

Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

1. Федеральным налогом;
2. Региональным налогом;
3. Местным налогом;
4. Специальным налоговым режимом.

## Задание № 14

Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

1. От величины налоговой базы;
2. От вида дохода;
3. От налогового статуса физического лица;
4. От величины годового совокупного дохода.

## Задание № 15

Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:

1. Пропорциональная;
2. Прогрессивная;
3. Регрессивная;
4. Равная.

## Задание № 16

Объектами налогообложения для российских организаций являются:

1. Только основные средства;
2. Денежные средства;
3. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
4. Земельные участки.

## Задание № 17

Способом уплаты налога на имущество является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;
4. В процессе расходования доходов.

## Задание № 18

При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

1. по рыночной стоимости;
2. остаточной стоимости;
3. первоначальной стоимости;
4. на основании данных БТИ.

## Задание № 19

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:

1. Федеральным;
2. Региональным;
3. Местным;
4. Специальным налоговым режимом.

## Задание № 20

Транспортный налог является:

1. Косвенным налогом;
2. Прямым личным налогом;
3. Прямым реальным налогом;
4. Целевым налогом.

## Задание № 21

Установите последовательность в хронологическом порядке действия налоговых органов по бесспорному порядку взыскания налоговой задолженности с организации:

1. Принятие решения о взыскании налоговой задолженности;
2. Направление налогоплательщику требования об уплате налога;
3. Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика;
4. Направление поручения в банк на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика;
5. Взыскание суммы налога за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах указанного налогоплательщика (налогового агента) – организации;
6. Взыскание налога за счет электронных денежных средств налогоплательщика.

## Задание № 22

Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

1. Налога на прибыль организации;
2. Взносов во внебюджетные социальные фонды;
3. Налога на имущество организаций;
4. Налога на добавленную стоимость.

## Задание № 23

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

1. Доходы;
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
4. Доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

## Задание № 24

Основными принципами налогообложения по Адаму Смиту можно считать приведенные в столбце 2 расположенной ниже таблицы. Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал принципам, перечисленным в столбце 1 (табл.)

Столбец 1		Столбец 2	
1	Принцип экономности	А	Согласно данному принципу все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям.
2	Принцип определенности	Б	Состоит в том, что налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, определено время его уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и всякому другому.
3	Принцип удобства	В	Согласно данному принципу должна быть обеспечена максимальная эффективность каждого конкретного налога, выражаемая в низких издержках государства на сбор налогов и содержание налогового аппарата.
4	Принцип равенства и справедливости	Г	Означает, что каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие удобны для налогоплательщика. Это означает устранение формальностей и упрощение акта уплаты налогов.

**Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)****Общие критерии оценивания**

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

**Номер вопроса и проверка сформированной компетенции**

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.3	13	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.3
2	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	14	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
3	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	15	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
4	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	16	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.1
5	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	17	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
6	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	18	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
7	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	19	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.2
8	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.2	20	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
9	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	21	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3
10	ОПК-5	ИОПК-5.1; ИОПК-5.2; ИОПК-5.3	22	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3
11	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3	23	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.3
12	ПК-5; ОПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3; ИОПК-5.1	24	ПК-5	ИПК-5.1; ИПК-5.2; ИПК-5.3

## Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Решение задачи:</p> <p>Записываем проводки по начислению и уплате налогов и взносов на социальное страхование:</p> <p>1. Начислен НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 90 «Продажи»,</li> <li>• кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 18000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>2. Начислен НДФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,</li> <li>• кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 16000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>3. Начислены страховые взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 20 «Основное производство»,</li> <li>• кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 22000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>4. Начислен налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 99 «Прибыли и убытки»,</li> <li>• кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 29000 руб.</li> </ul> </li> </ul> <p>5. С расчетного счета перечислен в бюджет НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 18000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>6. С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 16000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>7. Во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) перечислены взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 22000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p>8. С расчетного счета перечислен в бюджет налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> <li>• кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма – 29000 руб.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>
2	<p>Решение задачи:</p> <p>Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.</p> <p>Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки:</p> $4\,200\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 420\,000 \text{ руб.}$ <p>Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая</p>

	<p>зависит от срока ее возникновения:</p> <p>1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.:  <math>400\ 000 \times 50\% = 200\ 000</math> руб.;</p> <p>2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.:  <math>200\ 000</math> руб. <math>\times 100\% = 200\ 000</math> руб.;</p> <p>3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)</p> <p>Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит:  <math>400\ 000</math> руб. (<math>200\ 000</math> руб. + <math>200\ 000</math> руб.).</p> <p>Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности:  <math>400\ 000</math> и <math>420\ 000</math> руб.</p> <p>Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме <math>400\ 000</math> руб.</p> <p>В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись:  Д 91/2 «Прочие расходы»;  К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — <math>400\ 000</math> руб.</p>
3	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 116 НК РФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее <math>40\ 000</math> руб. Размер штрафа составит: <math>= 250\ 000 * 10/100 = 25\ 000</math> (руб.) Исчисленная сумма меньше <math>40\ 000</math> руб., следовательно, сумма штрафа составит <math>40\ 000</math> руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере <math>10\ 000</math> руб. (ст. 116 НК РФ).  Общая сумма штрафов составит <math>50\ 000</math> руб.</p> <p>Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в общей сумме <math>50\ 000</math> руб.</p>
4	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 24.01.2022-24.04.2022, так как 23 апреля – это воскресенье.</p> <p>Б) КНП будет завершена за три недели, согласно внутреннему регламенту.  Следовательно, срок КНП будет 24.01.2022-14.02.2022.</p>
5	<p>Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации</p>

	<p>(расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 02.03.2022-02.06.2022.</p> <p>Б) В соответствии с п. 9.1 ст. 88 НК РФ В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета). Следовательно, срок проверки будет 29.04.2022-31.07.2022, так как 29.07.2022 и 30.07.2022 – выходные дни.</p>
6	<p>Решение задачи:</p> <p>Согласно п. 5.1 ст. 89 НК РФ предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением; при налоговом мониторинге проведение выездной проверки осуществляется вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью инспекции, проводившей налоговый мониторинг.</p>
7	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст.173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога. Исчисляемая в соответствии со ст.166 НК РФ, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 НК РФ.</p> <p>I. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст.146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6170 тыс. руб. Сумма, полученная за реализованную продукцию в размере 5720 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по оплате». Таким образом, налоговая база равна 6170 тыс. руб.</p> <p>Далее рассчитаем сумму налога, предъявленную покупателям. Так как в сумму включен НДС, необходимо использовать расчетную ставку:  <math display="block">\text{НДС расч} = \text{НДС} * 100\% / \text{НДС} + 100\%</math> Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: <math>6170 * 18\% / 118\% = 941,186</math> (тыс. руб.).</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-по приобретенным материалам для производственных нужд – только по материалам, оплаченным и отпущенным в производство (т.е. 80%):  <math>3170 / 80\% / 100\% * 18\% / 118\% = 386,847</math> (тыс. руб.)</li> <li>-по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: <math>232 * 18\% / 118\% = 35,39</math> (тыс. руб.)</li> <li>-по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: <math>25 * 18\% / 118\% = 3,814</math> (тыс. руб.).</li> </ul> <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:  <math>386,847 + 35,39 + 3,814 = 426,051</math> (тыс. руб.).</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <p>1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов, - 320 тыс. руб.,</p>

	<p>так как по данной операции сырье и материалы не оприходованы (прошла только оплата);</p> <p>2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения.</p> <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:  <math>941,186 - 426,051 = 515,135</math> (тыс. руб.)          Ответ: 515,135 тыс. руб.</p>
8	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.</p> <p>1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условий задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6348 тыс. руб., реализация имущества, полученного в форме залога, - 170 тыс. руб.</p> <p>Таким образом, налоговая база равна:  <math>6348 + 170 = 6518</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: <math>6518 * 18\% / 118\% = 994,271</math> (тыс. руб.)</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по приобретенным материалам для производственных нужд: <math>2822 * 18\% / 118\% = 430,475</math> (тыс. руб.);</li> <li>- по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: <math>142 * 18\% / 118\% = 21,661</math> (тыс. руб.);</li> <li>- по сумме налога, исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.</li> </ul> <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит:  <math>430,475 + 21,661 + 18 = 470,136</math> (тыс. руб.)</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности – 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), так как вычету подлежит только сумма НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения;</li> <li>2) сумма уплаченных налогов (транспортного налога и налога на имущество организаций – 55 тыс. руб.), согласно положениям гл. 21 НК РФ, кроме налога на добавленную стоимость, другие налоги в расчетах не участвуют.</li> </ol> <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:  <math>994,271 - 470,136 = 524,135</math> (тыс. руб.)          Ответ: 524,135 тыс. руб.</p>
9	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.</p> <p>1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Объектом налогообложения признается реализация товара, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд</p>

	<p>(строительство гаража) и бартерная операция. Облагаемая база составит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по реализации продукции – 700 тыс. руб. (без НДС);</li> <li>- по строительству гаража – 120 тыс. руб. (без НДС);</li> <li>- по бартерной операции – 20 тыс. руб. (без НДС).</li> </ul> <p>Таким образом, налоговая база по реализации продукции (работ, услуг) равна: <math>700 + 120 + 20 = 840</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сумма налога, предъявленная покупателю, составит:  <math>840 * 18\% / 100\% = 151,2</math> (тыс. руб.)</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст.171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Оплачено товарно-материальных ценностей на сумму 250 тыс. руб. (в том числе НДС) (ст.164 НК РФ):  <math>250 * 18\% / 118\% = 38,136</math> (тыс. руб.)</p> <p>3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:  <math>151,2 - 38,136 = 113,064</math> (тыс. руб.)</p> <p>Налогоплательщик самостоятельно исчислит и перечислит в бюджет 113,064 тыс. руб.</p> <p>Налоговые органы, руководствуясь положениями ст. 40 НК РФ, имеют право проверить правильность применения цен по бартерной операции. В целях налогообложения цена реализации товаров по бартерной сделке не может отклоняться в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров. В ином случае при выездной налоговой проверке налоговые органы вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога, рассчитанного таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен.</p> <p>Исходя из условий задачи цена реализации одной единицы изделия по бартерной операции отклоняется от рыночной цены на 50% (1500 руб. – 1000 руб. – 500 руб., <math>1000 \text{ руб.} / 100\% = 500 \text{ руб.} / x\%</math>). Следовательно, в ходе налоговой проверки облагаемый оборот от реализации товаров по бартерной операции будет увеличен на 10 тыс. руб. <math>[(1500 - 1000) * 20]</math>.</p> <p>Сумма доначисленного НДС составит 1800 руб. <math>(10000 * 18\% / 100\%)</math>. 8</p> <p>Ответ: 113,064 тыс. руб., 1,8 тыс. руб.</p>
10	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).</p> <p>1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.</p> <p>1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условия задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1</p>

	<p>% выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. (<math>2\,800\,000 \cdot 1\% : 100\%</math>), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. (<math>31\,000 - 28\,000</math>).</p> <p>Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб.</p> <p>В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: <math>1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000</math> (руб.).</p> <p>1.3. Прибыль будет  <math>2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000</math> (руб.).</p> <p>2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущество доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>Результат от реализации автомобиля: <math>60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000</math> (руб.).</p> <p>В случае получения убытка этот результата отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитываются в целях налогообложения следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – два года, следовательно, период, в течении которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам (<math>10 - 2</math>). Ежемесячно, начиная с июня, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. (<math>20\,000 : 8 : 12</math>), а за данный налоговый период увеличатся на 1 248 руб. (<math>208 \text{ руб.} \cdot 6 \text{ мес.}</math>).</p> <p>Результат от реализации трактора: <math>70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000</math> (руб.).</p> <p>Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.</p> <p>3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет  <math>923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752</math> (руб.).</p> <p>4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).</p> <p>Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перенос осуществляется в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен;</li> <li>- с 1 января 2007 г. налогоплательщик имеет право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.</li> </ul> <p>Поэтому налогооблагаемая база будет  <math>946\,752 - 50\,000 = 896\,752</math> (руб.).</p> <p>5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка в 2022 году установлена в размере 20 % (до 1 января 2009 года – 24 %).</p> <p>Налог на прибыль: <math>896\,752 \cdot 20\% : 100\% = 179\,359</math> (руб.).</p> <p>Ответ: 179 350 руб.</p>
11	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.</p> <p>1.1. Рассчитаем прибыль от реализации продукции:</p>

$$7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000 \text{ (руб.)}$$

Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.

1.2. Определим финансовый результат от реализации автомобиля.

При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

По условию задачи амортизация начислялась нелинейным способом, согласно которому остаточная стоимость объекта основных средств на начало месяца умножается на норму амортизации этого объекта. В первый месяц эксплуатации объекта основных средств амортизацию начисляют от его первоначальной стоимости. Норма амортизации рассчитывается по формуле

$$K = (2 : n) \cdot 100 \%,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах;

$n$  – срок полезного использования основного средства в месяцах (ст. 259 НК РФ).

Таким образом,  $K = 2 : 120 \cdot 100 \% = 1,67 \%$ . Суммы начисленной амортизации составят: 1-й месяц:  $100\,000 \cdot 1,67\% : 100 \% = 1667$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 98 333 руб. ( $100\,000 - 1667$ );

2-й месяц:  $98\,333 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1639$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 96 694 руб. ( $98\,333 - 1639$ );

3-й месяц:  $96\,694 \cdot 1,67\% : 100 \% = 1612$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 95 082 руб. ( $96\,694 - 1612$ );

4-й месяц:  $95\,082 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1585$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 93 497 руб. ( $95\,082 - 1585$ );

5-й месяц:  $93\,497 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1559$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 91 938 руб. ( $93\,497 - 1559$ );

6-й месяц:  $91\,938 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1533$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 90 405 руб. ( $91\,938 - 1533$ ).

Такой порядок начисления амортизации сохраняется на протяжении 16 месяцев.

16-й месяц:  $77\,713 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1295$  (руб.), остаточная стоимость автомобиля 3582 руб. ( $80\,000 - 76\,418$ ).

1.3 По данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. ( $2\,500\,000 + 3582$ ). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация должна вести налоговый учет.

2. Определим финансовый результат для целей налогообложения.

2.1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком, и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

2.2.1. Рассчитаем доход организации за отчетный период. К доходам относят доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). в целях налогообложения доходом организации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 7 500 000 руб. Выручка от реализации товара в соответствии с налоговой политикой организации определяется по методу начислений, значит, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000

руб. в расчетах не участвуют.

2.1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ. К таким расходам относятся и расходы по приобретению горюче-смазочных материалов. Следовательно, себестоимость продукции в целях налогообложения составит:

$$5\,000\,000 - 20\,000 = 4\,980\,000 \text{ (руб.)}$$

2.1.3. Прибыль будет

$$7\,500\,000 - 4\,980\,000 = 2\,520\,000 \text{ (руб.)}$$

2.2 Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видом деятельности организации является производство инструментов. Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

2.3. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет

$$2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582 \text{ (руб.)}$$

Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. ( 2 523 582 – 2 503 582).

Допустим, что налоговым периодом является 2022 год. Поэтому налоговая ставка – 20 %.

Налог на прибыль:  $2\,523\,582 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100\% = 504\,716 \text{ руб.}$

2.4 В соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен товаров для целей налогообложения. При отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Порядок проверки правильности применения цен товаров следующий:

-рассчитать средневзвешенную цену товаров по всем партиям:

$$700 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ ед.} + 500 \text{ руб.} \cdot 200 \text{ ед.} + 550 \text{ руб.} \cdot 50 \text{ ед.} : (100 \text{ ед.} + 200 \text{ ед.} + 50 \text{ ед.}) = 564 \text{ руб.};$$

- найти размер отклонений:

$$564 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100\% = 113 \text{ руб.};$$

- сравнить цены по каждой партии со средневзвешенной ценой, определить размер отклонений и сделать вывод, цена какой партии проверяется:

- 1-я партия:  $700 - 564 = 136 \text{ руб.}$ , так как  $136 > 113$ , цену этой партии необходимо проверить;

- 2-я партия:  $500 - 564 = -64$ , так как  $-64 < 113$ , т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется;

- 3-я партия:  $550 \text{ руб.} - 564 \text{ руб.} = -14$ , так как  $-14 < 113$ , т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется.

Цену 1-й партии необходимо сравнить с рыночной ценой, которая по условию задачи составляет 720 руб. за единицу.

$$720 - 700 = 20 \text{ руб.}$$

Таким образом, цену реализации за единицу товара в целях налогообложения

	<p>необходимо увеличить на 20 руб., а выручка должна быть увеличена на 2000 руб. (20 руб. · 100 ед.).</p> <p>По данным налоговым проверки налоговые органы доначислят налог на прибыль в размере 400 руб. (2000 · 20 % : 100 %).</p> <p>Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 504 716 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.</p>
12	<p>Решение задачи:</p> <p>Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.</p> <p>1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>1.1. Найдем доходы от реализации:</p> <p>1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) в расчетах не участвуют;</p> <p>2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной и покупной продукции в размере 3 520 000 руб. (2 570 00 + 950 000 ).</p> <p>1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:</p> <p>1) стоимость реализованных покупных товаров 880 000 руб.;</p> <p>2) прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб., прочие расходы 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ).</p> <p>Расходы, связанные с производством и реализацией, составят <math>880\ 000 + 1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + 29\ 000 + 378\ 000 = 3\ 195\ 000</math> (руб.).</p> <p>Прибыль от продаж составят <math>3\ 520\ 000 - 3\ 195\ 000 = 325\ 000</math> руб.</p> <p>2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.</p> <p>2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):</p> <p>1) положительная курсовая разница 35 000 руб.,</p> <p>2) доходы от сдачи в аренду помещения 40 000 руб.</p> <p>Всего сумма внереализационных доходов составит <math>35\ 000 + 40\ 000 = 75\ 000</math> (руб.).</p> <p>2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 120 000 руб.</p> <p>Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ), т.к. в налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.</p> <p>Всего сумма внереализационных расходов составит 120 000 (руб.).</p> <p>3. Определим налогооблагаемую базу:  <math>325\ 000 + 75\ 000 - 120\ 000 = 280\ 000</math> руб.</p> <p>4. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая</p>

	ставка 20 %. Сумма налога на прибыль $280\,000 \cdot 20\% : 100\% = 56\,000$ руб. Ответ: 56 000 руб.					
13	Решение задачи: При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ). 1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода. 2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб. Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы. 3. Для удобства сведем решение задачи в таблицу. Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц					
	Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
	1	2	3	4	5	6
	январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586
	февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716
	март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651
	апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612
	май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846
	июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846
	июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846
	август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846
	сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846
	октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846
	ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846
	декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846
	Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333
	- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.) - в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года					

	<p>(например, январь – февраль на детей: <math>2\ 800 + 2\ 800 = 5\ 600</math> руб.);</p> <p>- в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года ( значение графы 2 – значения графы 3; например, январь – февраль: <math>31\ 000 - 2\ 800 = 25\ 400</math> руб.);</p> <p>- в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 · 13 % : 100 %; например, январь – февраль: <math>25\ 400 \cdot 13\ \% : 100\ \% = 3\ 302</math>);</p> <p>- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за март: <math>4\ 953 - 3\ 302 = 1\ 651</math> руб.)</p> <p>Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 21 333 руб. В данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000., он имеет право на имущественный вычет в размере 1 580 000 руб., так как размер имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, не превышает 2 000 000 рублей. Поэтому по окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов.</p> <p>Сумма дохода за налоговый период составила 197 700 руб.</p> <p>Сумма налоговых вычетов за налоговый период 1 613 600 руб. (<math>33\ 600 + 1\ 580\ 000</math>). Так как сумма налоговых вычетов больше суммы доходов, следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ).</p> <p>Сумма НДФЛ (в размере 21 333 руб.), удержанная в течение налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 164 100 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 415 900 руб. (<math>1\ 580\ 000 - 164\ 100</math>) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.</p> <p>Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, - 21 333 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, - 0 руб.</p>
14	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 220 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика, которая состоит из оплаты работодателя за выполнение работы, как по основному трудовому договору, так и по дополнительному (<math>15\ 000 + 2\ 500 = 17\ 500</math> руб.), и доходов в виде материальной выгоды за пользование заемными средствами. Она исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода. С 2009 года, если организация выдает заем, например, своему работнику, она обязана удерживать НДФЛ с материальной выгоды, полученной сотрудником, и перечислить его в бюджет.</p> <p>2. Материальная выгода рассчитывается исходя из положений п. 2 ст. 212 НК РФ, облагается по ставке 35 %, так как в условии задачи цель ссуды не оговаривается (не облагается материальная выгода, полученная от экономии</p>

на процентах за пользование заемными средствами на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в случае если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета). Поэтому рассчитаем ее отдельно в соответствии с требованиями п. 2 ст. 210 НК РФ: «Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки».

3. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Это положение относится только к налоговой базе, в отношении которой применяется налоговая ставка 13 % (п. 3 ст. 210 НК РФ).

4. Определим налоговые вычеты, на которые налогоплательщик имеет право. Исходя из условия задачи, налогоплательщик имеет право на стандартные налоговые вычеты в размерах:

- 3 000 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера дохода с начала налогового периода как лицо, получившее лучевую болезнь при ликвидации катастрофы;

- 1 400 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 350 000 руб. Как единственному родителю налогоплательщику предоставляется вычет в двойном размере, т. е. 2800 руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ).

5. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.

Таблица – Расчет налога на доходы физических лиц, руб.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налоговая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога	
	на работника		на ребенка			
1	2	3	4	5	6	7
Январь	17 500	3 000	2 800	11 700	1 521	1 521
Февраль	35 000	6 000	5 600	23 400	3 042	1 521
Март	52 500	9 000	8 400	35 100	4 563	1 521
Апрель	70 000	12 000	11 200	46 800	6 084	1 521
Май	87 500	15 000	14 000	58 500	7 605	1 521
Июнь	105 000	18 000	16 800	70 200	9 126	1 521
Итого	105 000	18 000	16 800	70 200	9 126	9 126

- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, с января по март:  $17\,500 \cdot 3 = 52\,500$  руб.);

- в графах 3 и 4 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, за январь – март на работника – 9 000 руб., на ребенка – 8 400 руб.);

- в графе 5 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 – значения граф 3 и 4, например, январь – март:  $52\,500 - 9\,000 - 8\,400 = 35\,100$  руб.);

- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 5  $\cdot 13\% : 100\%$ , например, январь – март:  $35\,100 \cdot 13\% : 100\% = 4\,563$  руб.);

- в графе 7 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 6 за текущий месяц минус значение строки графы 6 за предыдущий период, например за март:  $4\,563 - 3$

	<p style="text-align: center;">042 = 1 521 руб.).</p> <p>Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.</p> <p>Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом с данного вида дохода, составила 9 126 руб., но так как в данном отчетном периоде гражданин Захаров В.С. пользоваться заемными средствами, у него так же возникает доход в виде материальной выгоды.</p> <p style="text-align: center;">6. Найдем сумму налога на доходы физических лиц от дохода в виде материальной выгоды.</p> <p>Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из <math>\frac{2}{3}</math> (до 1 января 2009 года – <math>\frac{3}{4}</math>) действующей ключевой ставки Банка России, над суммой процентов, рассчитанной исходя из условий договора (ст. 212 НК РФ). По условию задачи заемные средства выданы гражданину Захарову В.С. без начисления процентов. Следовательно, материальная выгода будет равна сумме процентов, выраженной в рублях, исчисленной исходя из <math>\frac{2}{3}</math> ставки рефинансирования. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, т.е. удерживает налог на доходы физических лиц с материальной выгоды. Иначе налогоплательщик был бы обязан по окончании налогового периода заполнить декларацию о доходах и на ее основании уплатить налог, т.к. по условию задачи ссуда погашена равными долями в течение 3 месяцев (т.е. каждый месяц по 15 000 руб.). Расчет проводится в такой последовательности:</p> <p>1) 1 апреля в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из <math>\frac{2}{3}</math> ставки рефинансирования составит 255 руб. (<math>45\,000 \text{ руб.} \cdot \frac{2}{3} \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}</math>).</p> <p>К данному виду дохода применяется ставка налога в размере 35%. Сумма налога на доходы составляет: <math>255 \cdot 35\% : 100\% = 89 \text{ (руб.)}</math>. Она удерживается при выплате работнику заработной платы и перечисляется в бюджет;</p> <p>2) 1 мая в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из <math>\frac{2}{3}</math> ставка рефинансирования составит 164 руб. (<math>30\,000 \text{ руб.} \cdot \frac{2}{3} \cdot 10\% : 100\% \cdot 30 \text{ дней} : 365 \text{ дней}</math>). Сумма налога на доходы равна 57 руб. (<math>164 \cdot 35\% : 100\%</math>).</p> <p>3) 1 июня в погашение займа внесены последние 15 000 руб. Процентная плата исходя из <math>\frac{2}{3}</math> ставки рефинансирования составит 85 руб. (<math>15\,000 \text{ руб.} \cdot \frac{2}{3} \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}</math>).</p> <p>Сумма налога на доходы равна 30 руб. (<math>85 \cdot 35\% : 100\%</math>).</p> <p>7. Ежемесячная сумма налога составит: январь – 1521 руб.; февраль – 1521 руб.; март – 1 610 руб. (<math>1\,521 + 89</math>); апрель – 1578 руб. (<math>1\,521 + 57</math>); май – 1551 руб. (<math>1\,521 + 30</math>); июнь – 1521 руб.</p> <p>Общая сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составит 9302 руб.</p> <p style="text-align: center;">Ответ: 9302 руб.</p>
15	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НК РФ. В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты. Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет.</p> <p>Аналогично решениям предыдущих задач решение этой задачи целесообразно выполнить в табличной форме. Сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом</p>

(организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составила 86 528 руб.

Таблица 3 – Расчет НДФЛ

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968
Янв.-Фев.	110 000	2 800	107 200	13 936
Янв.-Мар	165 000	4 200	160 800	20 904
Янв.-Апр.	220 000	5 600	214 400	27 872
Янв.-Май	275 000	7 000	268 000	34 840
Янв.- Июнь	330 000	8 400	321 600	41 808
Янв.- Июль	385 000	8 400	376 600	48 958
Янв.-Авг.	440 000	8 400	431 600	56 108
Янв.-Сен.	495 000	8 400	486 600	63 258
Янв.-Окт.	550 000	8 400	541 600	70 408
Янв.- Нояб.	605 000	8 400	596 600	77 558
Янв.-Дек.	674 000	8 400	665 600	86 528

Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НК РФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Таким образом, за собственное обучение гражданка имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб. Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим:  $= 665 600 - (35 000 + 50 000) = 580 600$  (руб.) Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит:

$\text{НДФЛ} = 580 600 \cdot 0,13 = 75 478$  руб. Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере:  $= 86 528 - 75 478 = 11 050$  (руб.)

**Ответ:** сумма НДФЛ, подлежащая возмещению из бюджета по итогам налогового периода, составит 11 050 руб.

16

Решение задачи:

Предположим, что амортизация будет начисляться с января налогового периода. Износ основных средств, по которым амортизация не начисляется, будет отражаться на забалансовом счете 010 “Износ основных средств” исходя из установленных норм амортизационных отчислений. При сроке полезного использования 15 лет и линейном способе начисления амортизации ежемесячная сумма будет равна 3600 руб. ( $648 000 \cdot 0,555 \% : 100 \%$ ). Норма амортизации  $K = (1 : n) \cdot 100 \% = (1 : 180) \cdot 100 \% = 0,555 \%$ . По основным средствам, внесенным в качестве вклада в простое

товарищество, амортизация, будет начисляться в сумме 1840 руб.  $(460\ 000 \cdot 0,4\ \% : 10)$  участником договора, ведущим баланс.

Для определения суммы налога необходимо найти среднегодовую стоимость имущества. Так как часть имущества организации находится не по месту ее нахождения и на территории этого субъекта РФ действует другая ставка налога, налогооблагаемую базу следует рассчитывать отдельно.

Стоимость имущества и начисление амортизации по объектам основных средств в регистрах бухгалтерского учета ежемесячно будут отражаться в размерах, указанных по следующим строкам:

- строка 1 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые расположены по местонахождению организации и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 01 "Основные средства" в сумме 1 302 000 руб.  $(1\ 950\ 000 - 648\ 000)$ ;

- строка 2 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств,

- которые учитываются на счете 01 и расположены по местонахождению организации, суммы амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств";

- строка 3 - данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, которые внесены в качестве вклада в простое товарищество и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет "Вклады по договору простого товарищества" в сумме 460 000 руб.;

- строка 4 - данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств, которые учитываются на счете 58, в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета амортизация начисляется участником договора, ведущим баланс по договору;

- строка 5 - остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации;

- строка 6- данные о первоначальной стоимости объектов основных средств, находящихся в другом субъекте РФ, и в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета отражаются на субсчете 01-1 "Основные средства, находящиеся вне месторасположения организации";

- строка 7 - данные о суммах начисленного износа по объектам основных средств, которые учитываются на субсчете 01-1 и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";

- строка 8 — остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:

1) по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит  $1\ 665\ 120$  руб.  $(1\ 748\ 160 + 1\ 734\ 320 + 1\ 720\ 480 + 1\ 706\ 640 + 1\ 692\ 800 + 1\ 678\ 962 + 1\ 665\ 120 + 1\ 651\ 280 + 1\ 637\ 440 + 1\ 623\ 600 + 1\ 609\ 760 + 1\ 595\ 920 + 1\ 582\ 080) : (12 + 1)$ ;

2) по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, среднегодовая стоимость составит  $622\ 800$  руб.  $(644\ 400 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000 + 608\ 400 + 604\ 800 + 601\ 200) : (12 + 1)$ .

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:

1) по месту нахождения организации  $36\ 633$  руб.  $(1\ 665\ 120 \cdot 2,2\ \% : 100\ \%)$ ;

	<p>2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации 12 456 руб. (622 800 • 2 % : 100 %).          Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 089 руб.          Ответ: 49 089 руб.</p>						
17	<p>Решение задачи:          При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 30 НКРФ. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества организации, рассчитываемая по формуле (ст. 375 НКРФ).          Таблица – Расчет остаточной стоимости имущества</p>						
	Дата	ПС имущества, находящегося в Воронежской области	Амортизация имущества, находящегося в Воронежской области	ОС имущества, находящегося в Воронежской области	ПС имущества, находящегося в Республике Саха (Якутия)	Износ имущества, находящегося в Республике Саха (Якутия)	ОС имущества, находящегося в Республике Саха (Якутия)
	1 января	1 805 000	24 000	1 781 000	675 000	3 375	671 625
	1 февраля	1 781 000	24 000	1 757 000	671 625	3 358	668 267
	1 марта	1 757 000	24 000	1 733 000	668 267	3 341	664 926
	1 апреля	1 733 000	24 000	1 709 000	664 926	3 325	661 601
	1 мая	1 709 000	24 000	1 685 000	661 601	3 308	658 293
	1 июня	1 685 000	24 000	1 661 000	658 293	3 291	655 001
	1 июля	1 661 000	24 000	1 637 000	655 001	3 275	651 726
	1 августа	1 637 000	24 000	1 613 000	651 726	3 259	648 468
	1 сентября	1 613 000	24 000	1 589 000	648 468	3 242	645 225
	1 октября	1 589 000	24 000	1 565 000	645 225	3 226	641 999
	1 ноября	1 565 000	24 000	1 541 000	641 999	3 210	638 789
	1 декабря	1 541 000	24 000	1 517 000	638 789	3 194	635 595
	1 января	1 517 000	24 000	1 493 000	635 595	3 178	632 417
<p>В соответствии с Законом Воронежской области налоговая ставка</p>							

	<p>установлена в размере 2,2%. В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Следовательно, сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:</p> <p>- по имуществу, находящемуся в Воронежской области:  <math>НИ = (1\ 781\ 000 + 1\ 757\ 000 + 1\ 733\ 000 + 1\ 709\ 000 + 1\ 685\ 000 + 1\ 661\ 000 + 1\ 637\ 000 + 1\ 613\ 000 + 1\ 589\ 000 + 1\ 565\ 000 + 1\ 541\ 000 + 1\ 517\ 000 + 1\ 493\ 000) / 13 * 2,2/100 = 36\ 014</math> (руб.)</p> <p>- по имуществу, находящемуся в Республике Саха (Якутия):  <math>НИ = (671\ 625 + 668\ 267 + 664\ 926 + 661\ 601 + 658\ 293 + 655\ 001 + 651\ 7266 + 648\ 468 + 645\ 225 + 641\ 999 + 638\ 789 + 635\ 595 + 632\ 417) / 13 * 2,2/100 = 14\ 340,5</math> (руб.)</p> <p>Общая сумма налога, подлежащая уплате организацией, составит: <math>= 36\ 014 + 14\ 340,5 = 50\ 354,5</math> (руб.)</p> <p><b>Ответ:</b> сумма налога на имущество организации за налоговый период составит 50 354,5 руб.</p>
18	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 30 НК РФ. Налоговая база по обоим объектам недвижимости определяется как кадастровая стоимость имущества (ст. 378.2 НК РФ). Согласно Закону Воронежской области налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, установлена в размере 2%. При расчете налога необходимо делать поправку на временной коэффициент, отражающий количество полных месяцев владения имуществом. При этом если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц принимается за полный месяц. Если же возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц не учитывается при определении временного коэффициента (ст. 382 НК РФ). Налоговый период – календарный год. Общая сумма налога на имущество организаций составит:</p> $НИ = 100 * 40\ 000 * 2/100 * 8/12 + 200 * 50\ 000 * 2/100 * 6/12 = 153\ 333,3$ <p>(руб.)</p> <p>Размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., поскольку в 1 квартале организация еще не владела никаким имуществом. За 2 квартал организация уплатит налог только за офисное помещение. Размер авансового платежа составит:</p> $НИ_{ав} = (100 * 40\ 000 * 2/100 * 2/3) / 4 = 13\ 333,3$ (руб.) <p>Размер авансового платежа по налогу за 3 квартал составит:  <math>НИ_{ав} = (100 * 40\ 000 * 2/100 + 200 * 50\ 000 * 2/100) / 4 = 70\ 000</math> (руб.)</p> <p>Размер авансового платежа по налогу за 4 квартал составит:  <math>НИ_{ав} = (100 * 40\ 000 * 2/100 + 200 * 50\ 000 * 2/100) / 4 = 70\ 000</math> (руб.)</p> <p><b>Ответ:</b> сумма налога на имущество организаций, уплачиваемого за налоговый период, составит 153 333,3 руб., размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., размер авансового платежа по налогу за 2 квартал составит 13 333,3 руб., размер авансового платежа по налогу за 3 и 4 квартал составит по 70 000 руб.</p>
19	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ). Налоговая база</p>

	<p>рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ. Сумма налога исчисляется следующим образом:</p> <p>1) по легковому автомобилю с мощностью двигателя 80 л.с. сумма налога составит:  <math>2,5 \text{ руб.} \cdot 80 \text{ л.с.} = 200 \text{ руб.};</math></p> <p>2) по вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Месяц регистрации и месяц снятия с учета принимаются за целые месяцы.  Сумма налога составит:  <math>3,5 \text{ руб.} \cdot 150 \text{ л.с.} \cdot 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 350 \text{ руб.}</math>  <b>Ответ: 200 руб., 350 руб.</b></p>
20	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (п. 1 ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (п. 1 ст. 359 НК РФ). В отношении транспортных средств налоговая база исчисляется отдельно по каждому транспортному средству (п. 2 ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.</p> <p>Сумма налога рассчитывается следующим образом:</p> <p>1. определим сумму налога по автобусам марки «ЛАЗ». Согласно ст. 357 НК РФ плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, следовательно, налог по автобусу, переданному в аренду, должен платить его владелец, т.е. организация, у которой данный автобус числится на балансе.</p> <p>Налоговая ставка по автобусам с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 5 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автобусу равна: <math>5 \text{ руб.} \cdot 120 \text{ л.с.} = 600 \text{ руб.}</math> Так как на балансе организации числятся восемь автобусов этой марки, сумма налога составит:  <math>600 \text{ руб.} \cdot 8 \text{ шт.} = 4\,800 \text{ руб.};</math></p> <p>2. определим сумму налога по автомобилям ГАЗ 6611. Налоговая ставка по данным грузовым автомобилям с мощностью двигателя 120 л.с. в соответствии с федеральным законодательством составляет 4 руб. с каждой лошадиной силы, а по месту нахождения филиала — 8 руб. (т.к. по условию задачи ставка в другом регионе в 2 раза выше).</p> <p>Поскольку три автомобиля этой марки используются в другом регионе, где ставка выше в два раза, чем установленная федеральным законодательством, и налог уплачивается по месту нахождения транспортного средства, сумма налога по этим автомобилям исчисляется отдельно (ст. 362, 363 НК РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по месту нахождения организации: <math>4 \text{ руб.} \cdot 120 \text{ л.с.} \cdot 2 \text{ шт.} = 960 \text{ руб.},</math></li> <li>- по месту нахождения филиала: <math>8 \text{ руб.} \cdot 120 \text{ л.с.} \cdot 3 \text{ шт.} = 2\,880 \text{ руб.};</math></li> </ul> <p>3. определим сумму налога по автомобилям ЗИЛ 133.</p>

	<p>Налоговая ставка по данным автомобилям с мощностью двигателя 150 л.с. равна 4 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автомобилю составит: 4 руб. -150 л.с. - 600 руб.</p> <p>Так как на балансе организации числятся три автомобиля этой марки, то сумма налога составит:  <math>600 \text{ руб.} \cdot 3 \text{ шт.} = 1\,800 \text{ руб.};</math></p> <p>4.исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за налоговый период:  -по месту нахождения головного офиса: <math>4\,800 + 960 + 1\,800 = 7\,560 \text{ руб.},</math>  -по месту нахождения филиала: 2 880 руб.,  -общая сумма транспортного налога за налоговый период: <math>7\,560 + 2\,880 = 10\,440 \text{ (руб.)};</math></p> <p>5.исчислим сумму налога, которую организация должна уплатить за I квартал:  -по месту нахождения головного офиса: <math>7\,560 : 4 = 1\,890 \text{ (руб.)};</math>  -по месту нахождения филиала: <math>2\,880 : 4 = 720 \text{ (руб.)};</math>  -общая сумма транспортного налога за I квартал: <math>1\,890 + 720 = 2\,610 \text{ руб.}</math>  <b>Ответ:</b> за I квартал организация должна уплатить 2 610 руб., а за весь налоговый период - 10 440 руб.</p>
21	<p style="text-align: center;"><b>Решение задачи:</b></p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 28 НК РФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с. При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постанова на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа).</p> <p>Отметим, что согласно ст. 362 НК РФ сумма исчисленного налога подлежит корректировке на повышающий коэффициент, если автомобиль попадает в категорию дорогостоящих. Перечень этих автомобилей публикуется Минпромторгом РФ на официальном сайте (автомобиль Audi Q7 входит в этот перечень). В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. включительно, с даты выпуска которых прошло от 1 года до 2 лет, применяется повышающий коэффициент 1,3. Так, размер транспортного налога составит:</p> $ТН = 333 \cdot 150 \cdot 7/12 \cdot 1,3 = 37\,878,75 \text{ (руб.)}$ <p><b>Ответ:</b> размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за налоговый период, составит 37 878,75 руб.</p>
22	<p style="text-align: center;"><b>Решение задачи:</b></p> <p>Для отнесения предприятия к сельскохозяйственным товаропроизводителям доля дохода от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки (в данном случае молока), в общем доходе от реализации должна составлять не менее 70% (п.2 ст. 346.2 НК).</p> <p>Согласно п.2. ст.346.2 НК для организаций, осуществляющих последующую переработку продукции первичной переработки, определять долю доходов организации от реализации молока следует пропорционально сумме затрат. Доходы от реализации молока в общем объеме доходов от реализации молокопродуктов составляют:</p> $1\,200\,000 \text{ руб.} / 1\,600\,000 \text{ руб.} \cdot 2\,000\,000 \text{ руб.} = 1\,500\,000 \text{ руб.}$ $1\,500\,000 \text{ руб.} > (2\,000\,000 \cdot 70\% = 1\,400\,000 \text{ руб.}),$ и соответственно совхоз

	<p>может перейти на уплату ЕСХН.          Ответ: организация соответствует критериям применения ЕСХН.</p>
23	<p>Решение задачи:          При решении задач изданную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 НК РФ.</p> <p>1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105), т.к. безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).</p> <p>2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна:  <math>1850 + 80 = 1930</math> (тыс. руб.).</p> <p>3. Определим налоговую базу: <math>2455 - 1930 = 525</math> (тыс. руб.).</p> <p>4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме. Поэтому налогооблагаемая база равна:  <math>525 - 65 = 460</math> (тыс. руб.).</p> <p>5. Сумма налога составит (ст. 346.20, 346.21 НК РФ):  <math>460 \cdot 15 \% : 100 \% = 69</math> (тыс. руб.).</p> <p>6. В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом. В бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога.</p> <p>Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.          Ответ: 69 тыс. руб.</p>
24	<p>Решение задачи:          При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.2 НК РФ. Первым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.</p> <p>Доходы организации равны:  <math>D = 10\,500 + 150 = 10\,650</math> (тыс. руб.)</p> <p>Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов.  <math>OC = 180 + 620 \cdot 50/100 + 2\,311 / 10 = 721,1</math> (тыс. руб.)</p> <p>Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы. Таким образом, расходы составят:  <math>P = 8\,300 + 721,1 + 42 = 9\,063,1</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сумма УСН равна: <math>= (10\,650 - 9\,063,1) \cdot 15/100 = 238</math> (тыс. руб.)</p> <p>Сравним полученную сумму с минимальным налогом.  <math>MN = 10\,650 \cdot 1/100 = 106,5</math> (тыс. руб.)</p> <p>Так как в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб.</p> <p>Вторым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов. Согласно ст. 346.20 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%. УСН = <math>10\,650 \cdot 6/100 = 639</math></p>

	(тыс. руб.) Таким образом, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».
--	--

#### Задание № 1

За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отообразить начисление и уплату налогов на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание № 2

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб.

Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн. руб., а за прошлый период составила 3,8 млн. руб.?

#### Задание № 3

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта. Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб. Установить размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

#### Задание № 4

Налоговый орган должен провести КНП поданной 23.01.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если внутренним регламентом установлено, что он не может превышать трех недель.

## Задание № 5

Налоговый орган должен провести КНП поданной 01.03.2022 г. декларации по налогу на прибыль организации. Определите срок начала проверки и срок ее окончания. Как изменится срок окончания проверки, если налогоплательщик представил 28.04.2022 г. уточненную декларацию по этому налогу за тот же период?

## Задание № 6

Управление ФНС России по Воронежской области решило в 2022 г. осуществить ВМП организации «НИКА» по налогу на прибыль организаций, которая проверяется в рамках налогового мониторинга (2019 г. - по н.в.) инспекцией ФНС России по Центральному району г. Воронежа. Каким образом будет определен предмет проверки, и кто будет проверять?

## Задание № 7

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период (2021 г.) составили:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6170 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено и отпущено в производство – 80%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения – «по оплате».

## Задание № 8

Организация занимается производством изделий из пластика. Данные бухгалтерского учета за налоговый период (2021 г.) составили:

- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6348 тыс. руб. (в том числе НДС);

-приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2822 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);

-расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,

- 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;

-израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб.(в том числе НДС – 18%);

-реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб. (в том числе НДС);

-сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;

-сумма денежных средств, перечисленная в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, если учетная политика в целях налогообложения – «по оплате».

#### Задание № 9

В налоговом периоде организация получила за реализованную продукцию 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задание № 10

Организация за 2022 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

-автомобиль – 30 июня 2022 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость –100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

-трактор – 25 ноября 2022 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость –120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

#### Задание № 11

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.,
- 200 ед. – по цене 500 руб.,
- 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

#### Задание № 12

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров 950 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и на реализацию 880 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, 2 315 000 руб., из них:
  - прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб.,
  - расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,
  - материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб.,

- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб.,
  - расходы на ремонт основных средств 40 000 руб.,
  - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб.,
  - прочие расходы 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000руб.);
  - положительная курсовая разница 35 000 руб.;
  - дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
  - доходы от сдачи помещения в аренду 40 000 руб.;
  - уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.
- Исчислите налог на прибыль.

### Задание № 13

Семенову А.В. в 2021 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 00 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Семенов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

### Задание № 14

Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основе трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 15 000 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2 500 руб. Гражданин В.С. Захаров получил лучевую болезнь при ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Он является единственным родителем ребенка в возрасте 12 лет.

Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России – 10 %.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

### Задание № 15

Гражданка, состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб. В течение года гражданка

оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

#### Задание № 16

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,- 1 950 000 руб., из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2 %. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2 %.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

#### Задание № 17

По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Воронежской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. располагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 200 мес. По имуществу, находящемуся в Воронежской области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

#### Задание № 18

Организация имеет в собственности два нежилых помещения на территории Воронежской области: одно (приобретено 10 мая) занято под офис, площадь помещения –  $100 \text{ м}^2$ , кадастровая стоимость  $1 \text{ м}^2$  – 40 000 руб., в другом (приобретено 17 июня) располагается магазин, площадь помещения –  $200 \text{ м}^2$ , кадастровая стоимость  $1 \text{ м}^2$  – 50 000 руб. Рассчитайте общую сумму налога на имущество организаций за налоговый период и размеры авансовых платежей за каждый квартал.

#### Задание № 19

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с. Гражданин 15 мая 2021 г. приобрел в

собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2021 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

#### Задание № 20

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (таблица):

Таблица - Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки «ЛАЗ».

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

#### Задание № 21

Гражданин 18 мая приобрел автомобиль Audi Q7 2021 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л.с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Воронежской области 25 мая. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином за налоговый период.

#### Задание № 22

Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2021 год совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока – 1 200 000 руб.

Определите, может ли совхоз перейти на уплату ЕСХН?

#### Задание № 23

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в

эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задание № 24

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

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

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачет представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты зачета оцениваются по системе «зачтено»/«не зачтено» и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только «зачтено». Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдается не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.