

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И. Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет Бухгалтерского учета

УТВЕРЖДЕНО
Декан
Башкатов В.В.
Протокол от 12.05.2025 № 9

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) подготовки: Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2025

Срок получения образования: Очная

Объем: в засчетных единицах: 4 з.е.

2025

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Калинская М.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2025, № 9
2	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	12.05.2025

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, составления налоговой отчетности

Задачи изучения дисциплины:

- формирование знаний о концептуальных основах налогового учета;
- формирование умений использовать правовые нормы при разработке внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, оформлять первичные документы налогового учета, составлять налоговые регистры;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей ведения налогового учета, составления и предоставления налоговых расчетов и деклараций в надлежащие адреса и в установленные сроки.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П3 Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование

ПК-П3.1 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

Знать:

ПК-П3.1/Зн2 Объекты налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, сумм налогов и сборов

Уметь:

ПК-П3.1/Ум1 Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму страховых взносов

Владеть:

ПК-П3.1/Нв1 Навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций

ПК-П3.2 Составляет и представляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, перечисляет налоги и страховые взносы

Знать:

ПК-П3.2/Зн1 Порядок составления налоговых расчетов и деклараций

Уметь:

ПК-П3.2/Ум1 Составлять и представлять налоговые декларации

Владеть:

ПК-П3.2/Нв1 Навыками составления и представления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов

ПК-П10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими

ПК-П10.6 Способен подготавливать информацию, необходимую для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, готовить документы о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

Знать:

ПК-П10.6/Зн1 Знает принципы и методы подготовки информации, необходимой для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, порядок оформления документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

Уметь:

ПК-П10.6/Ум1 Умеет подготавливать информацию, необходимую для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, готовить документы о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

Владеть:

ПК-П10.6/Нв1 Навыками подготовки и интерпритации информации, необходимой для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый учет и отчетность» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 7, Очно-заочная форма обучения - 7.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	144	4	85	3	34	48	32	Экзамен (27)
Всего	144	4	85	3	34	48	32	27

Очно-заочная форма обучения

Период	з/доемкость (часы)	з/доемкость (ЗЕТ)	зая контактная (всего) (часы)	з/е занятия (часы)	з/е занятия (часы)	з/ная работа (часы)	з/ая аттестация (часы)
--------	--------------------	-------------------	-------------------------------	--------------------	--------------------	---------------------	------------------------

обучения	Общая тр (час)	Общая тр (31)	Контактн (часы,	Внеаудиторн работа	Лекционн (час	Практическ (час	Самостоятел (час	Промежуточн (час
Седьмой семестр	144	4	31	3	12	16	86	Экзамен (27)
Всего	144	4	31	3	12	16	86	27

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговый учет и отчетность	114		34	48	32	ПК-П3.1 ПК-П3.2 ПК-П10.6
Тема 1.1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета	12		4	4	4	
Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	50		16	22	12	
Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	14		4	6	4	
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ	10		2	4	4	
Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога	14		4	6	4	
Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения	14		4	6	4	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-П3.1 ПК-П3.2 ПК-П10.6
Тема 2.1. Экзамен	3	3				
Итого	117	3	34	48	32	

Очно-заочная форма обучения

		на				а	
		ы				з	с

Наименование раздела, темы	Всего	Внезаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговый учет и отчетность	114		12	16	86	ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6
Тема 1.1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета	14		1	1	12	
Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	44		7	11	26	
Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	14		1	1	12	
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ	14		1	1	12	
Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога	14		1	1	12	
Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения	14		1	1	12	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6
Тема 2.1. Экзамен	3	3				
Итого	117	3	12	16	86	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность

(Очная: Лекционные занятия - 34ч.; Практические занятия - 48ч.; Самостоятельная работа - 32ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 12ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 86ч.)

Тема 1.1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации
2. Функции налогового учета
3. Предмет и метод налогового учета
4. Принципы организации и ведения налогового учета
5. Базовые понятия и категории налогового учета
6. Техника и технология налогового учета

Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций
(Очная: Лекционные занятия - 16ч.; Практические занятия - 22ч.; Самостоятельная работа - 12ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 7ч.; Практические занятия - 11ч.; Самостоятельная работа - 26ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
2. Система организации налогового учета по налогу на прибыль организаций
3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций
4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций
5. Отчетность по налогу на прибыль организаций

Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость
(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС
2. Система организации налогового учета по НДС
3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ
(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ
2. Ведение налогового учета по НДФЛ
3. Налоговая отчетность по НДФЛ

Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога
(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН
2. Система организации налогового учета в условиях уплаты ЕСХН
3. Налоговый учет доходов и расходов при едином сельскохозяйственном налоге
4. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН
2. Система организации налогового учета при УСН
3. Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения
5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Раздел 2. Промежуточная аттестация
(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 2.1. Экзамен

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Промежуточная аттестация проводится в виде экзамена

Форма учебной деятельности	Вид работы	Часы
Внеаудиторная контактная работа		3

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию:

лично

по почте

в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

на диске

2. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Учетная политика для целей налогообложения для вновь созданной организации утверждается:

не позднее 31 декабря года, предшествующего новому налоговому периоду

не позднее окончания первого налогового периода с момента регистрации

не позднее 31 января года нового налогового периода

за 90 дней со дня регистрации

3. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

При получении убытка налоговая база по налогу на прибыль равна:

сумме убытка

расчетной величине прибыли

нулю

расчетной величине прибыли за минусом убытка

4. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Убыток может быть перенесен на будущие налоговые (отчетные) периоды с 01.01.2017 по 31.12.2025 в течение:

3 лет

10 лет

5 лет

без временных ограничений

5. Прочтите задание и укажите последовательность действий. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3 4 5

Порядок расчета налога на прибыль организаций за отчетный период осуществляется в следующей последовательности:

- а) определяется прибыль (убыток) от реализации
- б) определяется прибыль (убыток) отчетного периода
- в) определяется прибыль (убыток) внереализационный
- г) определяется сумма налога на прибыль за отчетный период

д) определяется прибыль налогооблагаемая отчетного периода

6. Прочтите задание и укажите сумму дохода организации, облагаемый налогом на прибыль (тыс. руб.)

Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия.

7. Прочтите задание и укажите суммы налога на прибыль и авансовых платежей за отчетные и налоговый периоды (тыс. руб.)

Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В текущем году получила следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом), тыс. руб.:

Показатель	1 квартал	полугодие	9 месяцев
год			
Налогооблагаемая прибыль	400	1 000	1 800
2 400			
Налог на прибыль			
нарастающим итогом			
Сумма авансового платежа			

8. Прочтите задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3 4

Укажите соответствие между полученными организацией в отчетном году налогооблагаемой прибылью (нарастающим итогом) и уплаченными авансовыми платежами (тыс. руб.):

налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом):

1 I квартал – 800

2 полугодие – 1100

3 9 месяцев – 1500

4 год – 2000

Сумма авансового платежа:

а) 75

б) 100

в) 125

г) 200

9. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:

25 %

24 %

18 %

13 %

10. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор

Упрощенная система налогообложения выгодна тем налогоплательщикам, которые:

не имеют крупных долгов перед своими поставщиками

имеют крупных долгов перед своими поставщиками

редко получают авансы

представляют своим покупателям крупные коммерческие кредиты и отсрочки

не представляют своим покупателям отсрочки

11. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

При обнаружении в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибки в исчислении налоговой базы, относящейся к прошлому налоговому периоду и приведшей к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период:

в котором была совершена указанная ошибка

в котором выявлена ошибка

который для такого случая установлен учетной политикой для целей налогообложения следующий после выявления ошибки

12. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций НЕ принимаются в расчет:

внереализационные доходы

доходы от реализации товаров

расходы, связанные с реализацией товаров

расходы по безвозмездной передаче имущества

внереализационные расходы

13. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций представляется не позднее скольки календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

14. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Если последний день срока подачи декларации приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается:

предыдущий рабочий день

ближайший следующий рабочий день

выходной и (или) нерабочий праздничный день

день, когда сдана декларация

п. 7 ст. 6.1 НК РФ

15. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками осуществляется в порядке:

в обязательном без ограничений

в добровольном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ

в добровольном без ограничений

в обязательном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ

16. Прочтите задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3

Установите соответствие налоговых периодов для представления отчетности соответствующим налогом:

1 НДФЛ, удержаный с доходов наемных работников

2 налог на прибыль организаций (при уплате ежемесячных авансовых платежей из фактической прибыли)

3 НДС

а) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев

б) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал

в) месяц

17. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Определите существует ли нет риск назначения выездной проверки по показателю «налоговая нагрузка», если выручка без НДС – 10000 тыс. руб., сумма исчисленных налогов без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДФЛ 1300 тыс. руб.; по данным налоговой службы средняя налоговая нагрузка по отрасли, в которой работает налогоплательщик, 20 %

18. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. Определите сумму авансового платежа за полугодие, тыс. руб., если: налогооблагаемая прибыль текущего года (нарастающим итогом) за I квартал — 800 тыс. руб., а налогооблагаемая прибыль текущего года (нарастающим итогом) за полугодие — 1100 тыс. руб.

19. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Плательщик налога на прибыль по итогам I квартала отчетного года получил прибыль в

размере 300 тыс. руб. Размер неперенесенного убытка по состоянию на начало отчетного года составлял 400 тыс. руб. Авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал отчетного года с учетом перенесенного убытка составит?

20. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Производственная технология предполагает отсутствие незавершенного производства. На отчетную дату половина произведенной продукции была продана, половина — на складе в остатке. Определите сумму расходов в тыс. руб., уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль отчетного периода, если расходы составили:

- сырье 300 тыс. руб.
- покупные полуфабрикаты 150 тыс. руб.
- зарплата работников цеха 400 тыс. руб.
- страховые взносы от зарплаты работников цеха 120 тыс. руб.
- зарплата управленческого персонала 60 тыс. руб.
- страховые взносы от зарплаты управленческого персонала 18 тыс. руб.
- арендная плата за здание цеха 80 тыс. руб.
- амортизация технологического оборудования 30 тыс. руб.

21. Прочтите задание и ответьте на вопрос

В отчетном периоде торговая организация имела следующие показатели:

- остаток товара на начало периода - 100 тыс. руб.
- приобретено товаров - 500 тыс. руб.
- заработка плата торгового персонала - 80 тыс. руб.
- страховые взносы от зарплаты торгового персонала - 24 тыс. руб.
- арендная плата за торговое помещение - 16 тыс. руб.

Определите в тыс. руб. сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли в отчетном периоде, если остаток товаров на конец отчетного периода составил 200 тыс. руб.

22. Прочтите задание и ответьте на вопрос

В организации работает 100 человек. Договор добровольного личного страхования, предусматривающий выплаты исключительно в случаях причинения вреда здоровью, заключен с 80 сотрудниками. Сумма по договорам разная. Для 60 сотрудников сумма страховки на каждого составила 14 тыс. руб., для 20 оставшихся — 20 тыс. руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли, в отчетном году.

23. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Сумма расходов на оплату труда за налоговый период составила 3000 тыс. руб., кроме того, взносы по добровольному медицинскому страхованию работников составили — 200 тыс. руб. На какую сумму взносов по добровольному медицинскому страхованию работников уменьшится облагаемую прибыль по итогам налогового периода?

24. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за отчетный период составили 29 тыс. руб., а выручка — 3800 тыс. руб. (без НДС). Какая сумма будет учтена в составе расходов в налоговом учете?

25. Прочтите задание и ответьте на вопрос

В учете числятся: сомнительный долг покупателя 600 тыс. руб. (срок просрочки — 86 дней), проценты по предоставленному займу 120 тыс. руб. (срок просрочки — 60 дней). Выручка за отчетный период составила 3500 тыс. руб. (без НДС). Какую сумму в налоговом учете составят отчисления в резерв по сомнительным долгам?

26. Прочтите задание и ответьте на вопрос

Организация продала объект основных средств, первоначальная стоимость которого равна 900 000 руб., сумма начисленной амортизации 500 000 руб., расходы на демонтаж 40 000 руб., выручка (без НДС) 300 000 руб. Определите сумму налогового убытка в месяце продажи.

Форма контроля/оценочное средство: Компетентностно-ориентированное задание

Вопросы/Задания:

1. Определите сумму расходов при исчислении налога на прибыль отчетного периода.

Организация, занимающаяся производством мебели, в отчетном периоде закупила для этих целей материалы на сумму 400 000 руб. (без НДС). Часть приобретенных материалов в сумме 300 000 руб. (без НДС) ушла на производство мебельной продукции, а оставшиеся материалы были отпущены для реконструкции лавочек в парках города

2. Определите каким образом и в какой сумме будет учтена выручка организацией «А» в целях налогообложения прибыли в первом отчетном периоде

Организация «А» оказывает услуги провайдера. В январе 2025 года заключила ~~ст.~~¹¹ договор с клиентом организацией «В». Абонентская плата по договору о предоставлении услуг составляет 120 000 руб. (без НДС). Срок договора с 01.01.2021 по 31.12.2021. Отчетным периодом по налогу на прибыль в организации является месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года

3. Определите сумму выручки, которую ООО «Исполнитель» учитет в целях налогообложения прибыли в каждом из кварталов

ООО «Исполнитель» по договору выполняет работы для ООО «Заказчик». Стоимость работ [L-1] ООО «Исполнитель» – 600 000 руб. Результаты выполненных работ передаются заказчику в мере их выполнения. Согласно смете расходы ООО «Исполнитель», связанные с выполнением договора, составляют 420 000 руб. (без НДС).

Фактические расходы ООО «Исполнитель» (без НДС) составили:

- в I квартале – 80 000 руб.;
 - во II квартале – 120 000 руб.;
 - в III квартале – 160 000 руб.;
 - в IV квартале – 60 000 руб.

4. Определите налоговую базу текущего налогового периода, подлежащую налогообложению налогом на прибыль

По итогам налогового периода организация имела следующие показатели:

- доходы от реализации – 12 млн. руб. (НДС в т. ч.);
– внереализационные доходы – 2 млн. руб. (НДС в т. ч.);
– расходы, связанные с реализацией – 8 млн. руб. (НДС в т. ч.);
– внереализационные расходы – 2, 2 млн. руб. (НДС в т. ч.);
– убыток прошлых налоговых периодов, переносимый в этом налоговом периоде – 800 ты руб.

5. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет

Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
 - получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 120 000 руб.;
 - приобрела (оплатила и оприходовала) сырье и материалы на сумму 240 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
 - приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 120 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС). Основные средства приняты к учету;
 - перечислила аванс под предстоящую поставку сырья и материалов на сумму 72 000 руб.

6. Определить за текущий год:.

- налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН
 - сумма ЕСХН
 - сумма ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет

ООО «В» за текущий год получило доход, используемый при исчислении налоговой базы единого сельскохозяйственного налога, в размере 30 569 000 руб. Расходы составили 27 124 922 руб. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие в размере 30 000 руб. В предыдущем был получен убыток в 700 000 руб.

7. Определите планируемую сумму авансового платежа за I квартал, выберите оптимальный вариант.

1. Объект налогообложения «Доходы»

2. Объект налогообложения «Доходы минус расходы»

Выберите оптимальный объект налогообложения при УСН для только что открывшейся посреднической фирмы ООО «Х», если согласно бюджетам доходов и расходов на 1 квартал:

1. Сумма полученных доходов составит 300 тыс. руб.

2. Сумма оплаченных и документально подтвержденных расходов составит:

- аренда офиса – 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера – 40 тыс. руб.;
- закупка канцелярских товаров – 2 тыс. руб.;
- заработка плата – 40 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы – 12 тыс. руб.;
- услуги связи и интернета – 6 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб.;
- расходы на рекламу – 45 тыс. руб.

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6

Вопросы/Задания:

1. Экзаменационный билет 1

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения

2. Расходы организации, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000	□	□	□	□
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000	□	□	□	□
3	Начислена заработка плата работникам основного производства	200000	□	□	□	□
4	Организация за 2022 г. получило доход, используемый при исчислении налоговой базы ЕСХН. Расходы составили. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за	30569000	□	□	X	X

	получение. В 2021 г. был получен убыток. Сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет, за 2022 г.о	30'000 ⁰ 700'000 ⁰ ?о	1 1 0	1 1 0	0	0
5о	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156'000 руб.о	?о	0	0	0	0

2. Экзаменационный билет 2

- Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
- Нормируемые расходы в налоговом учете

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№- п/п	Содержание фактов.¶ хозяйственной жизнио	Сумма. руб.о	Дт ^о	Кт ^о	Группа доходов. (расходов) в бухгалтерском учетео	Группа доходов. (расходов) в налоговом учетео
1.1о	Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.) 1 у.е.=30 руб.о	?о	0	0	0	0
1.2о	Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е.=31 руб.о	?о	0	0	х0	х0
1.3о	Учтена разницао	?о	0	0	0	0
2о	Принят счет за электроэнергиюо	20000о	0	0	0	0
3о	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете¶ - в налоговом учетео	145000 ⁰ 2000 ⁰ ?о	0	0	0	0
4о	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары¶ - материалы¶ - полуфабрикатыо	40000 ⁰ 25000 ⁰ 35000о	0	0	0	0
5о	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.о	?о	0	0	0	0

3. Экзаменационный билет 3

- Этапы становления и развития налогового учета в РФ
- Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№- п/п	Содержание фактов.¶ хозяйственной жизнио	Сумма. руб.о	Дт ^о	Кт ^о	Группа доходов. (расходов) в бухгалтерском учетео	Группа доходов. (расходов) в налоговом учетео
1о	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходыо	3400о	0	0	0	0
2о	Индивидуальный предприниматель без работников с годовым доходом менее 1 за 2023 г. заработал 300'000 ⁰ Сумма налога к уплате в бюджет по итогам года в условиях применения УСН и АУСН с объектов налогобложения «доходы».о	290'000 ⁰ ?о	0	0	0	0
3о	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 3'000'000 руб. Способ начисления амортизации - линейный.	?о	0	0	0	0

	Амортизационная группа - 4-я. СПИ- максимальный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20%. -ежемесячная норма амортизации -сумма амортизационной премии -ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	1	2	3	4	5	6
40	Начислены дивиденды учредителям	170000	1	2	3	4	5
50	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. - в ночную смену. Часовая ставка - 60 руб. Зарплата за январь, всего 1) основная 2) в ночную смену	1	2	3	4	5	6
		20	1	2	3	4	5

4. Экзаменационный билет 4

- Современное понятие налогового учета
- Условия перехода на уплату ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№- п/п	Содержание фактов в хозяйственной жизни	Сумма, руб.0	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
10	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: проживание 5000, проезд 2100, суточные 600	1	2	3	4	5
20	Начислены налоги: на землю 34000, транспортный 500, пени по налогу на землю 150	1	2	3	4	5
30	В 2021 г. физическим лицом были получены в наследство квартира и дом. В 2022 г. продан дом за 37000000 и квартира за 20000000. В 2023 г. при подготовке к НДФЛ, используя все законные права, налог с продажи квартиры и дома по наследству	1	2	3	4	5
40	Начислите амортизацию линейным способом за месяц по объекту основных средств з амортизационной группы (СПИ- максимальный в группе), первоначальной стоимостью 600000 руб.0	1	2	3	4	5
50	Создать резерв по сомнительным долгам: «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней); «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней); «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней). Выручка (без НДС) за период - 650 000 руб.0	1	2	3	4	5

5. Экзаменационный билет 5

- Пользователь информации налогового учета и их интересы
- Расчет налоговой базы ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№- п/п	Содержание фактов в хозяйственной жизни	Сумма, руб.0	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
-----------	---	--------------	----	----	---	---

1.1	Начислена доплата за совмещение должностей работнику основного производства	20000	о	о	о	о
1.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплатой за совмещение должностей работнику основного производства	?	о	о	о	о
2	Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету	300	о	о	о	о
3	Написать амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ- максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.	?	о	о	о	о
4	Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?	о	о	о	о
5	Организация переведена на УСН, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам текущего года получен доход расходы составили Сумму единого налога, подлежащего уплате	350 000 340 000 ?	о	о	о	о

6. Экзаменационный билет 6

- Цель и задачи налогового учета
- Порядок исчисления и уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.) 1 у.е. = 30 руб.	?				
1.2	Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е. = 31 руб.	?			х	х
1.3	Учтена разница	?				
2	Принят счет за электроэнергию	20000				
3	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	145000 2000 ? ?				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.	?				

7. Экзаменационный билет 7

- Базовые понятия и категории налогового учета
- Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны канцтовары на обще- хозяйственные расходы	3400				
2	Начислен штрафа (к получе- нию) за нарушение условий до- говора	3000				
3	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное сред- ство первоначальной стоимо- стью – 3 000 000 руб. Способ начисления амортизации – ли- нейный. Амортизационная группа – 4-я. СПИ максималь- ный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20 %. - ежемесячная норма амортиза- ции - сумма амортизационной пре- мии - ежемесячная сумма амортиза- ции Расходы в июле		?	x	x	x
	Расходы в августе		?			
4	Начислены дивиденды учреди- телям	17000				
5	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. – в ночную смену. Часовая ставка – 60 руб. Зарплата за январь, всего в т.ч.: 1) основная		?			
	2) в ночную смену		?			

8. Экзаменационный билет 8

1. Предмет и метод налогового учета

2. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов в условиях уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: - проживание - проезд - суточные	5000 2100 600				
2	Начислены налоги: - на землю - транспортный - пени по налогу на землю	34000 500 15				
3	Начислена выручка от realiza- ции готовой продукции	59000				
4	Начислите амортизацию ли- нейным способом за месяц по объекту основных средств 3 амортизационной группы (СПИ максимальный в группе), пер- воначальной стоимостью 600 000 руб.					
5	Создать резерв по сомнительным долгам. - «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней); - «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней); - «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней). Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб.					

9. Экзаменационный билет 9

1. Принципы налогового учета

2. Организация налогового учета при ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена доплата за совмещение должностей работнику основного производства	20000				
1.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплатой за совмещение должностей работнику основного производства	?				
2	Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету	300				
3	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.	?				
4	Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?				
5	Получен аванс от покупателей (доходы и расходы определяются методом начисления)	10000				

10. Экзаменационный билет 10

1. Требования к первичным документам налогового учета

2. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налого- вом учете
1	Списано сырье на изготовление продукции	34000				
2.1	Начислена заработка плата работникам основного производства	21000				
2.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды (см. операцию 2)	?				
3	Получен кредит банка на приобретение сырья на 6 месяцев	200000				
4	Начислены проценты за кредит: - до момента принятия сырья к учету - после принятия сырья к учету	210 430				
5	В марте реализован легковой автомобиль (срок недоамортизации 28 месяцев): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете	140000 40000 ? 102200 ? ?				

галтерском учете	?				
- финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации	?				
- финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце	?				

11. Экзаменационный билет 11

1. Система налогового учета

2. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислите в налоговом учете амортизацию (за первые 2 месяца) по объекту основных средств 4 амортизационной группы нелинейным способом, если суммарный баланс группы составляет 300000 руб. - 1 месяц - 2 месяц	?	x	x	x	
2	Начислена заработка плата производственным рабочим	23000				
3	Начислена премия, предусмотренная системой оплаты труда (за качество продукции)	2500	20	70		
4	Начислены налоги: - на прибыль - земельный - транспортный	1200 1400 590				
5	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 г. Организация применяет амортизационную премию 30 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	?	x	x	x	

12. Экзаменационный билет 12

1. Учетная политика для целей налогообложения

2. Условия перехода на УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Получен на 7 месяцев кредит банка	500000				
1.2	Начислены проценты за месяц исходя из 25 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	?				
2	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 2100 см ³	1800				

	Сумма компенсации в налоговом учете	?			
3	Начислена абонентская плата за телефон (без НДС)	800			
4	Начислить амортизацию по станку линейным способом за месяц, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный в группе), а его первоначальная стоимость равна 620000 руб.	?			
5	Планируемые расходы - на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 800 000 руб. - на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 70 000 руб. Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков	?			

13. Экзаменационный билет 13

1. Требования к аналитическим регистрам налогового учета

2. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В качестве взноса в уставный капитал поступили на расчетный счет денежные средства	150000				
2	Начислено за юридические услуги (без НДС)	8000				
3	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 1900 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	2800 ? ?				
4	Погашен долгосрочный кредит	150000				
5	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС) Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС) Расходы на рекламу в налоговом учете	34000 40000 3500000 ? ?				

14. Экзаменационный билет 14

1. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций

2. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена выручка покупателю за реализованную продукцию	650000				
2	Учтены представительские расходы, оплаченные подотчетным лицом Примечание: расходы на оплату труда за отчетный период составили 200000 руб.	15000 ? ?				
3	Реализован объект основных средств (срок <u>недоамортизации</u> 18 месяцев): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации	120000 80000 ?				

	<ul style="list-style-type: none"> - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете - финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации - финансовый результат в налоговом учете в следующем месяце после реализации 	?	35400	?	?	?	?	?
4	Начислить амортизацию по объекту основных средств линейным методом 3 амортизационной группы (СПИ максимальный для группы), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 147000 руб.	?						
5	Начислена работнику материальная помощь	10000						

15. Экзаменационный билет 15

1. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы

2. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Выручка налогоплательщика за 2018 г. (без НДС) Можно ли использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I квартале 2019 г.	3900000 ?	x x		x x	x
2	Курьеру организации назначена ежемесячная компенсация за использование личного мотоцикла в служебных целях Сумма компенсации в налоговом учете	1500 ?				
3	Основное средство выводится из амортизационной группы - первоначальная стоимость - количество полных месяцев нахождения в группе - амортизационная группа - месячная норма амортизации, % - остаточная стоимость	100000 5 1 x x x ? ?				
4	Начислено и уплачено банку за обслуживание	1700				
5	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	1400				

16. Экзаменационный билет 16

1. Методы признания доходов и расходов

2. Понятие и состав налоговой отчетности

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000				
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год.					

	Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000 ?			
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	200000			
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы (см. 4 операцию)	?			
5	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?			

17. Экзаменационный билет 17

1. Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

2. Общие требования к формам налоговых деклараций

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	400				
2	Начислены пени по налогу на добавленную стоимость	130				
3	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	600000 ? ? ?			x	
4	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: - проезд - проживание - суточные	3000 8000 5000				
5	Транспортные расходы на 1.03. Транспортные расходы за март Стоимость реализованных товаров за март Остаток товаров на 1.04. Ср % ТР Сумма ТР, относящаяся к остатку товаров на конец марта Сумма ТР, списанная в марте	8400 18200 820000 75 000 ? ? ? ?		x	x	

18. Экзаменационный билет 18

1. Модели налогового учета

2. Способы представления налоговой отчетности

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Передан безвозмездно детскому саду автомобиль Финансовый результат от безвозмездной передачи в бухгалтерском учете - убыток	10000				

	Результат от безвозмездной передачи в налоговом учете	?				
2.1	Получен на 11 месяцев кредит банка на приобретение основного средства, который относится к инвестиционному активу	400000				
2.2	Начислены проценты за кредит за месяц исходя из 16 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	?				
3	В январе организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за январь Сумма расходов в налоговом учете	40000 500000 ?				
4	Сумма резерва на оплату отпусков, накопленная за полугодие Сумма резерва на оплату отпусков, накопленная за год Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов): - за полугодие - за год Сумма, уменьшающая прибыль по итогам: - полугодия - года	50000 100000 30000 110000 ? ?				
5	Начислена амортизация по основному средству, используемому в основном производстве	1000				

19. Экзаменационный билет 19

1. Контролируемые сделки для целей налогообложения

2. Способы снижения налоговых платежей

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Передан компьютер в качестве вклада в уставный капитал: Финансовый результат в бухгалтерском учете - прибыль Результат от передачи в налоговом учете	5000 ?				
2	Начислена заработка плата производственным рабочим	23000				
3	Учтена отрицательная курсовая разница по валютным счетам в банке	500				
4	Начислены страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Расходы на оплату труда в отчетном периоде Расходы в налоговом учете	3000 90000 ?				
5	Организация в январе ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 1 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. (СПИ максимальный в группе) Организация применяет амортизационную премию 30 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - амортизационная стоимость - ежемесячная сумма амортизации Расходы в феврале	?	x	x	x	

20. Экзаменационный билет 20

1. Взаимозависимые лица для целей налогообложения

2. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгал- терском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налого- вом учете
1	Начислены налоги: - на имущество - транспортный - на прибыль	210 1400 590				
2	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС) Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС) Расходы на рекламу в налоговом учете	50000 20000 4000000 ?				
3	Организация находится на севере (районный коэффициент 2). Заработка работника за январь В соответствии с Положением о премировании, принятым в организации, работнику полагается премия 10 % от заработка. Заработка за январь	30000 ? ?				
4	Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее гарантию. За предыдущие три года выручка от продажи бытовой техники (без НДС) На ее гарантийный ремонт потрачено Доля отчислений Выручка от продажи бытовой техники (без НДС) за 1 квартал Отчисление в резерв на гарантийное обслуживание товаров	8000000 400000 ? 2000000 ?				
5	Погашен долгосрочный кредит	200000				

21. Экзаменационный билет 21

1. Методы проверки соответствия цен рыночным

2. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы непрерывным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	600000 ? ? ?				
2	Списаны командировочные расходы руководителя организации: - расходы на проезд - расходы на проживание - суточные	200 4500 600				
3	Материалы списаны на затраты основного производства	40000				
4	Фактические расходы на ремонт основных средств - за полугодие - за год Сумма резерва на ремонт основных средств: - за полугодие - за год Сумма, уменьшающая при-	18000 50000 10000 40000				

	быль по итогам: - полугодия - года	?	x	x	x	
5	Начислены пени по налогу на прибыль	2000				

22. Экзаменационный билет 22

- Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
- Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1	В апреле организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за апрель Сумма расходов в налоговом учете	30000 800000 ?				
2	Начислены страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Расходы на оплату труда в отчетном периоде Расходы в налоговом учете	7000 80000 ?				
3.1	Начислен налог на землю	3000				
3.2	Начислены пени по налогу на землю	380				
4	Начислена выручка за товар 1000 шт. по 59 руб. за шт. (НДС в д.з.)	?				
5	Получены средства целевого финансирования. Из них потрачено не по целевому назначению	50000 10 000				

□

23. Экзаменационный билет 23

- Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
- Порядок ведения книги покупок и книги продаж

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны материалы в основное производство	30000				
2	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	800000 ? ? ?				
3	Начислена заработка плата производственным рабочим	23000				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов) за год	8,75 300000				

Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов) за год	29000				
Сумма, уменьшающая облагаемую прибыль по итогам года	?				

24. Экзаменационный билет 24

- Налоговый учет прямых и косвенных расходов
- Порядок заполнения налоговой декларации по НДС

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена заработка производственным рабочим	20900				
2	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный для группы), работающему с повышенной энергетической эффективностью линейным способом. Первоначальная стоимость объекта равна 170000 руб.	?				
3	Фирма в отчетном году получила следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом): - 1 кв. 20000 - полугодие 40000 - 9 месяцев 50000 - год 70000 Налог на прибыль нарастающим итогом: - 1 кв. ? - полугодие ? - 9 месяцев ? - год ? Сумма авансового платежа: - 1 кв. ? - полугодие ? - 9 месяцев ? - год ?					
4	Списаны сырье и материалы на затраты основного производства	80000				
5	Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, списанную на производственные нужды (без НДС)	8200				

25. Экзаменационный билет 25

- Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути их решения
- Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В январе текущего года журнал реализовал годовую подписку (без НДС). В налоговом учете журнала выручка ежемесячно отражается	12000000	?			
2	Планируемые расходы - на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) - на оплату отпусков (с учетом взносов во внебюджетные фонды) Фактические расходы на оплату труда с учетом взносов в фонды за январь Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков	900 000 90 000 50000 ?				

	Сумма отчислений в резерв за январь	?			
3	Передан автомобиль в качестве вклада в уставный капитал: Финансовый результат в бухгалтерском учете - прибыль Результат от передачи в налоговом учете	5000 ?			
4	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?			
5	Получены средства целевого финансирования. Из них потрачено не по целевому назначению	70 000 20 000			

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6

Вопросы/Задания:

1. Экзаменационный билет 1

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения

2. Расходы организации, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов из хозяйственной жизни	Сумма, руб.	До	Кто	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1о	Предоставлен заем другой организации	1000000	о	о	о	о
2о	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	400000 ?	о	о	о	о
3о	Начислена заработка плата работникам основного производства	2000000	о	о	о	о
4о	Организация за 2022 г. получило доход, используемый при исчислении налоговой базы ЕСХН. Расходы составили. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие. В 2021 г. был получен убыток. Сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет, за 2022 г.	30569000 27124922 30000 700-000 ?	о	X о	о	о
5о	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?	о	о	о	о

2. Экзаменационный билет 2

1. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета

2. Нормируемые расходы в налоговом учете

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный.

предусмотренный законом. ¶

№ п/п	Содержание фактов ¶ хозяйственной жизни	Сумма: руб.¤	Дт¤	Кт¤	Группа доходов· (расходов) в· бухгалтерском· учете¤	Группа доходов· (расходов) в· налоговом учете¤
1.1¤	Начислена выручка за товар 1000· у.е. за шт. (НДС в т.ч.)¶ 1 у.е. = 30 руб.¤	??¤	¤	¤	¤	¤
1.2¤	Поступила выручка на расчетный· счет 1 у.е. = 31 руб.¤	??¤	¤	¤	¤¤	¤¤
1.3¤	Учтена разница¤	??¤	¤	¤	¤	¤
2¤	Принят счет за электроэнергию¤	20000¤	¤	¤	¤	¤
3¤	Приобретен компьютер:¶ -покупная стоимость без НДС¶ -услуги посредника без НДС¶ Определите первоначальную· стоимость компьютера:¶ - в бухгалтерском учете¶ - в налоговом учете¤	145000¤ 2000¤ ??¤ ??¤ ??¤	¤	¤	¤	¤
4¤	В ходе инвентаризации выявлены· неучтенные:¶ -товары¶ -материалы¶ -половинки фабрикатов¤	40000¤ 25000¤ 35000¤	¤	¤	¤	¤
5¤	Работник основного производства· работал сверхурочно 4 ч в течение· одного дня. Среднечасовая оплата· труда работника составляет 50 руб.¶ Сумма оплаты за работу за· пределами нормальной· продолжительности рабочего· времени¤	??¤	¤	¤	¤	¤

3. Экзаменационный билет 3

1. Этапы становления и развития налогового учета в РФ

2. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом. ¶

№ п/п	Содержание фактов ¶ хозяйственной жизни	Сумма: руб.¤	Дт¤	Кт¤	Группа доходов· (расходов) в· бухгалтерском· учете¤	Группа доходов· (расходов) в· налоговом учете¤
1¤	Списаны канцтовары на· общехозяйственные расходы¤	3400¤	¤	¤	¤	¤
2¤	Индивидуальный предприниматель· без работников с годовым доходом· менее ¶ за 2023 г. заработал ¶ Сумма налога к уплате в бюджет по· итогам года в условиях применения· УСН ¶ и АУСН с объектов· налогообложения «доходы».¤	300000¤ 290000¤ ??¤ ??¤ ??¤	¤	¤	¤	¤
3¤	Организация в июне ввела в· эксплуатацию основное средство· первоначальной стоимостью · 3000000 руб. Способ начисления· амортизации · линейный.¶ Амортизационная группа · 4-я· СПИ · максимальный · в группе.¶ Организация применяет· амортизационную премию 20%.¶ -ежемесячная норма амортизации¶ -сумма амортизационной премии¶ -ежемесячная сумма амортизации¶ ¶ Расходы в июле ¶ ¶ Расходы в августе¤	??¤	¤	¤	¤¤	¤¤
4¤	Начислены дивиденды· учредителям¤	17000¤	¤	¤	¤	¤
5¤	Работник в январе отработал 136 ч· в т.ч. 72 ч. · в ночную смену.¶ Часовая ставка · 60 руб.¶ Зарплата за январь, всего ¶ в т.ч. ¶ 1) основная ¶ 2) в ночную смену¤	??¤ ??¤ ??¤ ??¤	¤	¤	¤	¤

4. Экзаменационный билет 4

1. Современное понятие налогового учета

2. Условия перехода на уплату ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов¶ хозяйственной жизни¶	Сумма, руб.¤	Дт¤	Кт¤	Группа доходов· (расходов) в· бухгалтерском· учете¤	Группа доходов· (расходов) в· налоговом учете¤
1¤	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера:¶ проживание¶ проезд¶ суточные¶	¶ 5000¶ 2100¶ 600¤	¤	¤	¤	¤
2¤	Начислены налоги:¶ на землю¶ транспортный¶ пени по налогу на землю¶	¶ 34000¶ 500¶ 15¤	¤	¤	¤	¤
3¤	В 2021 г. физическим лицом были получены в наследство квартира и дом. В 2022 г. продан дом за ¶ и квартира за ¶ В 2023 г. при подготовке к НДФЛ, используя все законные права, налог с продажи квартиры и дома по наследству.	¶ 3'000'000¶ 2'000'000¶ ?¤	¤	¤	¤	¤
4¤	Начислите амортизацию линейным способом за месяц по объекту основных средств 3 амортизационной группы (СПИ максимальный в группе), первоначальной стоимостью 600'000 руб.¤	¤	¤	¤	¤	¤
5¤	Создать резерв по сомнительным долгам:¶ - «А» - 20'000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней);¶ - «Б» - 50'000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней);¶ - «В» - 70'000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней).¶ Выручка (без НДС) за период - 650'000 руб.¤	¤	¤	¤	¤	¤

5. Экзаменационный билет 5

1. Пользователь информации налогового учета и их интересы

2. Расчет налоговой базы ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов¶ хозяйственной жизни¶	Сумма, руб.¤	Дт¤	Кт¤	Группа доходов· (расходов) в· бухгалтерском· учете¤	Группа доходов· (расходов) в· налоговом учете¤
1.1¤	Начислена доплата за совмещение должностей работнику основного производства	20000¤	¤	¤	¤	¤
1.2¤	Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплатой за совмещение должностей работнику основного производства	?¤	¤	¤	¤	¤
2¤	Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету	300¤	¤	¤	¤	¤
3¤	Начислите амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.¤	?¤	¤	¤	¤	¤
4¤	Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар.¶ Рыночная стоимость 50000 руб.¶ В налоговом учете переплоющей					

	в налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?	о	о	о	о	о
5о	Организация переведена на УСН, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам текущего года получен доход, расходы составили. Сумму единого налога, подлежащего уплате	350 000 340 000 1	?	о	о	о	о

¶

6. Экзаменационный билет 6

- Цель и задачи налогового учета
- Порядок исчисления и уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.) 1 у.е. = 30 руб.	?				
1.2	Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е. = 31 руб.	?			х	х
1.3	Учтена разница	?				
2	Принят счет за электроэнергию	20000				
3	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	145000 2000 ? ?				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.	?				

7. Экзаменационный билет 7

- Базовые понятия и категории налогового учета
- Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы	3400				
2	Начислен штрафа (к получению) за нарушение условий договора	3000				
3	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 3 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 4-я. СПИ максимальный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20 %.	-	х	х	х	

	<ul style="list-style-type: none"> - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации 	?	x	x	x	
	Расходы в июле	?				
	Расходы в августе	?				
4	Начислены дивиденды учредителям	17000				
5	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. – в ночную смену. Часовая ставка – 60 руб. Зарплата за январь, всего в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> 1) основная 2) в ночную смену 	?				

8. Экзаменационный билет 8

1. Предмет и метод налогового учета

2. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов в условиях уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: <ul style="list-style-type: none"> - проживание - проезд - суточные 	5000 2100 600				
2	Начислены налоги: <ul style="list-style-type: none"> - на землю - транспортный - пени по налогу на землю 	34000 500 15				
3	Начислена выручка от реализации готовой продукции	59000				
4	Начислите амортизацию линейным способом за месяц по объекту основных средств 3 амортизационной группы (СПИ максимальный в группе), первоначальной стоимостью 600 000 руб.					
5	Создать резерв по сомнительным долгам. <ul style="list-style-type: none"> - «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней); - «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней); - «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней). Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб.					

9. Экзаменационный билет 9

1. Принципы налогового учета

2. Организация налогового учета при ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена доплата за совмещение должностей работнику основного производства	20000				
1.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплатой за совмещение должностей работнику основного производства	,				

	водства	?			
2	Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету	300			
3	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.	?			
4	Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?			
5	Получен аванс от покупателей (доходы и расходы определяются методом начисления)	10000			

10. Экзаменационный билет 10

1. Требования к первичным документам налогового учета

2. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения

Рассставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списано сырье на изготовление продукции	34000				
2.1	Начислена заработная плата работникам основного производства	21000				
2.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды (см. операцию 2)	?				
3	Получен кредит банка на приобретение сырья на 6 месяцев	200000				
4	Начислены проценты за кредит: - до момента принятия сырья к учету - после принятия сырья к учету	210 430				
5	В марте реализован легковой автомобиль (срок <u>недоамортизации</u> 28 месяцев): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете - финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации - финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце	140000 40000 ? 102200 ? ? ? ?				

11. Экзаменационный билет 11

1. Система налогового учета

2. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО

Рассставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете

					ском учете	учете
1	Начислите в налоговом учете амортизацию (за первые 2 месяца) по объекту основных средств 4 амортизационной группы нелинейным способом, если суммарный баланс группы составляет 300000 руб. - 1 месяц - 2 месяца	?	x	x	x	
2	Начислена заработка плата производственным рабочим	23000				
3	Начислена премия, предусмотренная системой оплаты труда (за качество продукции)	2500	20	70		
4	Начислены налоги: - на прибыль - земельный - транспортный	1200 1400 590				
5	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 г. Организация применяет амортизационную премию 30 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	?	x	x	x	

12. Экзаменационный билет 12

1. Учетная политика для целей налогообложения

2. Условия перехода на УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Получен на 7 месяцев кредит банка	500000				
1.2	Начислены проценты за месяц исходя из 25 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	?				
2	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 2100 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	1800				
3	Начислена абонентская плата за телефон (без НДС)	800				
4	Начислить амортизацию по станку линейным способом за месяц, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный в группе), а его первоначальная стоимость равна 620000 руб.	?				
5	Планируемые расходы - на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 800 000 руб. - на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 70 000 руб. Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков	?				

13. Экзаменационный билет 13

1. Требования к аналитическим регистрам налогового учета

2. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В качестве взноса в уставный капитал поступили на расчетный счет денежные средства	150000				
2	Начислено за юридические услуги (без НДС)	8000				
3	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 1900 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	2800 ? ?				
4	Погашен долгосрочный кредит	150000				
5	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС) Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС) Расходы на рекламу в налоговом учете	34000 40000 3500000 ?				

14. Экзаменационный билет 14

1. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций

2. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена выручка покупателю за реализованную продукцию	650000				
2	Учтены представительские расходы, оплаченные подотчетным лицом Примечание: расходы на оплату труда за отчетный период составили 200000 руб.	15000 ? ?				
3	Реализован объект основных средств (срок <u>недоамортизации</u> 18 месяцев): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете - финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации - финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце	120000 80000 ? 35400 ? ? ? ? ?				
4	Начислить амортизацию по объекту основных средств линейным методом 3 амортизационной группы (СПИ максимальный для группы), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 147000 руб.	?				
5	Начислена работнику материальная помощь	10000				

15. Экзаменационный билет 15

1. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы

2. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1	Выручка налогоплательщика за 2018 г. (без НДС) Можно ли использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I квартале 2019 г.	3900000 ?	x	x	x	x
2	Курьеру организации назначена ежемесячная компенсация за использование личного мотоцикла в служебных целях Сумма компенсации в налоговом учете	1500 ?				
3	Основное средство выводится из амортизационной группы - первоначальная стоимость - количество полных месяцев нахождения в группе - амортизационная группа - месячная норма амортизации, % - остаточная стоимость	100000 5 1 x x ? ?			x	
4	Начислено и уплачено банку за обслуживание	1700				
5	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	1400				

16. Экзаменационный билет 16

1. Методы признания доходов и расходов

2. Понятие и состав налоговой отчетности

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000				
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000 ?				
3	Начислена заработка плата работникам основного производства	200000				
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы (см. 4 операцию)	?				
5	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?				

17. Экзаменационный билет 17

1. Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

2. Общие требования к формам налоговых деклараций

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	400				
2	Начислены пени по налогу на добавленную стоимость	130				
3	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	600000 ? ? ?			x	
4	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: - проезд - проживание - суточные	3000 8000 5000				
5	Транспортные расходы на 1.03. Транспортные расходы за март Стоимость реализованных товаров за март Остаток товаров на 1.04. Ср % ТР Сумма ТР, относящаяся к остатку товаров на конец марта Сумма ТР, списанная в марте	8400 18200 820000 75 000 ? ? ?		x	x	

18. Экзаменационный билет 18

1. Модели налогового учета

2. Способы представления налоговой отчетности

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Передан безвозмездно детскому саду автомобиль Финансовый результат от безвозмездной передачи в бухгалтерском учете - убыток Результат от безвозмездной передачи в налоговом учете	10000 ?				
2.1	Получен на 11 месяцев кредит банка на приобретение основного средства, который относится к инвестиционному активу	400000				
2.2	Начислены проценты за кредит за месяц исходя из 16 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	?	?			
3	В январе организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за январь Сумма расходов в налоговом учете	40000 500000 ?				
4	Сумма резерва на оплату отпусков, накопленная за полугодие Сумма резерва на оплату отпусков, накопленная за год Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов):	50000 100000				

	<ul style="list-style-type: none"> - за полугодие - за год <p>Сумма, уменьшающая прибыль по итогам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полугодия - года 	30000 110000 ? ?				
5	Начислена амортизация по основному средству, используемому в основном производстве	1000				

19. Экзаменационный билет 19

1. Контролируемые сделки для целей налогообложения

2. Способы снижения налоговых платежей

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Передан компьютер в качестве вклада в уставный капитал: Финансовый результат в бухгалтерском учете - прибыль Результат от передачи в налоговом учете	5000 ? ?				
2	Начислена заработка плата производственным рабочим	23000				
3	Учтена отрицательная курсовая разница по валютным счетам в банке	500				
4	Начислены страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Расходы на оплату труда в отчетном периоде Расходы в налоговом учете	3000 90000 ?				
5	Организация в январе ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 1 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. (СПИ максимальный в группе) Организация применяет амортизационную премию 30 %. <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - амортизационная стоимость - ежемесячная сумма амортизации Расходы в феврале	?	x	x	x	

20. Экзаменационный билет 20

1. Взаимозависимые лица для целей налогообложения

2. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислены налоги: <ul style="list-style-type: none"> - на имущество - транспортный - на прибыль 	210 1400 590				
2	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС) Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС) Расходы на рекламу в налоговом	50000 20000 4000000				

	Расходы на рекламу в налоговом учете	?				
3	Организация находится на севере (районный коэффициент 2). Заработка работника за январь В соответствии с Положением о премировании, принятых в организации, работнику полагается премия 10 % от заработка. Заработка плата за январь	30000 ? ?				
4	Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее гарантию. За предыдущие три года выручка от продажи бытовой техники (без НДС) На ее гарантийный ремонт потрачено Доля отчислений Выручка от продажи бытовой техники (без НДС) за 1 квартал Отчисление в резерв на гарантийное обслуживание товаров	8000000 400000 ? 2000000 ?				
5	Погашен долгосрочный кредит	200000				

21. Экзаменационный билет 21

1. Методы проверки соответствия цен рыночным

2. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	600000 ? ? ?				
2	Списаны командировочные расходы руководителя организации: - расходы на проезд - расходы на проживание - суточные	200 4500 600				
3	Материалы списаны на затраты основного производства	40000				
4	Фактические расходы на ремонт основных средств - за полугодие - за год Сумма резерва на ремонт основных средств: - за полугодие - за год Сумма, уменьшающая прибыль по итогам: - полугодия - года	18000 50000 10000 40000 ? ?		x	x	x
5	Начислены пени по налогу на прибыль	2000				

22. Экзаменационный билет 22

1. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

2. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете

1	В апреле организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за апрель Сумма расходов в налоговом учете	30000 80000 ?			
2	Начислены страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Расходы на оплату труда в отчетном периоде Расходы в налоговом учете	7000 80000 ?			
3.1	Начислен налог на землю	3000			
3.2	Начислены пени по налогу на землю	380			
4	Начислена выручка за товар 1000 шт. по 59 руб. за шт. (НДС в т.ч.)	?			
5	Получены средства целевого финансирования. Из них потрачено не по целевому назначению	50000 10 000			

□

23. Экзаменационный билет 23

- Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
- Порядок ведения книги покупок и книги продаж

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны материалы в основное производство	30000				
2	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	800000 ? ? ?				
3	Начислена заработка плата производственным рабочим	23000				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов) за год Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов) за год Сумма, уменьшающая облагаемую прибыль по итогам года	8,75 300000 29000 ?				

24. Экзаменационный билет 24

- Налоговый учет прямых и косвенных расходов
- Порядок заполнения налоговой декларации по НДС

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена заработка плата производственным рабочим	20000				

	производственным рабочим	20900																												
2	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный для группы), работающему с повышенной энергетической эффективностью линейным способом. Первоначальная стоимость объекта равна 170000 руб.	?																												
3	<p>Фирма в отчетном году получила следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом):</p> <table> <tr><td>- 1 кв.</td><td>20000</td></tr> <tr><td>- полугодие</td><td>40000</td></tr> <tr><td>- 9 месяцев</td><td>50000</td></tr> <tr><td>- год</td><td>70000</td></tr> </table> <p>Налог на прибыль нарастающим итогом:</p> <table> <tr><td>- 1 кв.</td><td>?</td></tr> <tr><td>- полугодие</td><td>?</td></tr> <tr><td>- 9 месяцев</td><td>?</td></tr> <tr><td>- год</td><td>?</td></tr> </table> <p>Сумма авансового платежа:</p> <table> <tr><td>- 1 кв.</td><td>?</td></tr> <tr><td>- полугодие</td><td>?</td></tr> <tr><td>- 9 месяцев</td><td>?</td></tr> <tr><td>- год</td><td>?</td></tr> </table>	- 1 кв.	20000	- полугодие	40000	- 9 месяцев	50000	- год	70000	- 1 кв.	?	- полугодие	?	- 9 месяцев	?	- год	?	- 1 кв.	?	- полугодие	?	- 9 месяцев	?	- год	?					
- 1 кв.	20000																													
- полугодие	40000																													
- 9 месяцев	50000																													
- год	70000																													
- 1 кв.	?																													
- полугодие	?																													
- 9 месяцев	?																													
- год	?																													
- 1 кв.	?																													
- полугодие	?																													
- 9 месяцев	?																													
- год	?																													
4	Списаны сырье и материалы на затраты основного производства	80000																												
5	Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, списанную на производственные нужды (без НДС)	8200																												

□

25. Экзаменационный билет 25

- Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути их решения
- Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В январе текущего года журнал реализовал годовую подписку (без НДС). В налоговом учете журнала выручка ежемесячно отражается	12000000	?			
2	<p>Планируемые расходы</p> <ul style="list-style-type: none"> - на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) - на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) <p>Фактические расходы на оплату труда с учетом взносов в фонды за январь</p> <p>Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков</p> <p>Сумма отчислений в резерв за январь</p>	900 000 90 000 50000 ? ?				
3	<p>Передан автомобиль в качестве вклада в уставный капитал:</p> <p>Финансовый результат в бухгалтерском учете - прибыль</p> <p>Результат от передачи в налоговом учете</p>	5000	?			
4	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?				
5	Получены средства целевого финансирования. Из них потрачено не по целевому назначению	70 000	20 000			

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник / Т.В. Бодрова. - 4 - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. - 978-5-394-05247-7. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=431677> (дата обращения: 09.10.2025). - Режим доступа: по подписке

2. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М. В. Калинская. - 2 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. - 978-5-16-102251-1. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=388437> (дата обращения: 09.10.2025). - Режим доступа: по подписке

3. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник / З.И. Кругляк, М. В. Калинская. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 417 с. - 978-5-16-111346-2. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/catalog/document?id=447809> (дата обращения: 09.10.2025). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Орлова, Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: Учебник / Н.Ю. Орлова. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2018. - 128 с. - 978-5-16-013927-2. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=329202> (дата обращения: 09.10.2025). - Режим доступа: по подписке

2. Гамидова Н. Г. Налоговый учет и отчетность: учебно-методическое пособие для практических занятий / Гамидова Н. Г.. - Орел: ОрелГАУ, 2022. - 80 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/322007.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

3. Лебедева Е. С. Налоговый учет: НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество организаций, упрощенная система налогообложения. Часть 2: Учебно-методическое пособие / Лебедева Е. С., Богатырев С. И.. - Москва: РТУ МИРЭА, 2021. - 96 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/218573.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

4. Лебедева Е. С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций. Часть 1: Учебно-методическое пособие / Лебедева Е. С.. - Москва: РТУ МИРЭА, 2021. - 120 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/182454.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

5. Ногина, О.А. Специальные налоговые режимы: Учебное пособие / О.А. Ногина. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2021. - 144 с. - 978-5-16-014855-7. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=398537> (дата обращения: 09.10.2025). - Режим доступа: по подписке

6. Сиверцева Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет: электронное учебное пособие / Сиверцева Е. С., Спасскова А. Н.. - Санкт-Петербург: ПГУПС, 2021. - 77 с. - 978-5-7641-1621-1. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/230540.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба РФ
2. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант
3. \\law.kubsau.local\ConsultantPlus\cons.exe - Справочная правовая система КонсультантПлюс
4. <http://pravo.gov.ru/> - Официальный интернет-портал правовой информации

Ресурсы «Интернет»

1. <https://minfin.gov.ru/ru/document/> - Минфин России. Раздел "Документы"

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Компьютерный класс

416ЭЛ

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

418ЭЛ

Доска классная дк 12Э2410 - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

420ЭЛ

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

стол компьютерный - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

422ЭЛ

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

компьютер i3/4Гб/750Гб/22" - 1 шт.

настенная сплит-система Quattroclima QV-F24WA/QN-F24WA - 1 шт.

стол аудиторный - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы

предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;

- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскогератную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (назование темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2025. – 69 с.

Налоговый учет и налоговая оптимизация : тестовые задания для самостоятельной работе / сост. З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2025. – 78 с.