

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дагестанский государственный университет»

**СОЦИАЛЬНЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

**МДК 01.0.3 Практические основы налогового учета**  
код и название дисциплины по ФГОС

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)  
среднего профессионального образования

|                                                                |                                                                     |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Специальность:                                                 | <b><i>38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i></b> |
| Обучение:                                                      | <i>по программе базовой подготовки</i>                              |
| Уровень образования,<br>на базе которого<br>осваивается ППССЗ: | <i>Среднее общее образование</i><br>основное общее образование      |
| Квалификация:                                                  | <i>бухгалтер</i>                                                    |
| Форма обучения:                                                | <i>Очная</i>                                                        |

Махачкала 2025 г.

Фонд оценочных средств по дисциплины «Практические основы налогового учета» разработана в 2025г на основе требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и Бухгалтерский учёт» от 24.06.2024 г. № 437 для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО

**Разработчик:**

*Магомедова Р.М. преподаватель каф. ОиПД отд. СПО социального факультета*

Рецензент: Абдулаева З.З. к.э.н., доцент кафедры социальных и информационных технологии ДГУ

Фонд оценочных средств дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии: кафедра ОиПД

Протокол №5 от 27.01.2025 г.

Председатель Камилова Р.Ш. /  (подпись)

Фонд оценочных средств дисциплины согласована с учебно-методическим управлением

30.01.2025 г.  Саидов А.Г.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «Практические основы налогового учета»

## 1.1. Основные сведения о дисциплине

| Вид работы                                                                                                | Трудоемкость,<br>академических часов |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Общая трудоёмкость</b>                                                                                 | <b>72</b>                            |
| <b>Контактная работа:</b>                                                                                 | <b>52</b>                            |
| Лекции (Л)                                                                                                | 26                                   |
| Практические занятия (ПЗ)                                                                                 | 26                                   |
| <b>Промежуточная аттестация (экзамен)</b>                                                                 | <b>9</b>                             |
| <b>Самостоятельная работа:</b>                                                                            | <b>11</b>                            |
| - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); | 2                                    |
| - выполнение практического задания – решение ситуационной задачи                                          | 2                                    |
| - подготовка докладов и рефератов к участию в тематических дискуссиях;                                    | 2                                    |
| - работа с тестами и вопросами;                                                                           | 2                                    |
| - подготовка к рубежному контролю (к модульным контрольным работам)                                       | 3                                    |
| <b>Вид итогового контроля</b>                                                                             | <b>экзамен</b>                       |

## 1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

| № п/п | Контролируемые модули, разделы дисциплины                           | Код контролируемой компетенции (или её части) | Оценочные средства<br>наименование | №№ заданий  | Способ контроля |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-------------|-----------------|
| 1     | <u>Модуль 1.</u><br>Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов | ПК-1.3                                        | Вопросы по теме                    | 2.1. №1-23  | устно           |
|       |                                                                     | ПК-1.3                                        | Типовые задачи                     | 2.2. №1-5   | письменно       |
|       |                                                                     | ПК-1.3                                        | Тестовые задания                   | 2.3. №1-10  | письменно       |
|       |                                                                     | ПК-1.3                                        | Темы рефератов                     | 2.4. № 1-10 | устно           |
|       |                                                                     | ПК-1.3                                        | Комплект контрольных заданий       | 2.5. № 1-5  | письменно       |
| 2     | <u>Модуль 2.</u> Учет расчетов по                                   | ПК-1.3                                        | Вопросы по теме                    | 2.1. №24-40 | устно           |

|   |                                           |        |                              |             |                  |
|---|-------------------------------------------|--------|------------------------------|-------------|------------------|
|   | налогу на прибыль и                       | ПК-1.3 | Типовые задачи               | 2.2. №6-10  | письменно        |
|   | порядок формирования налоговой отчетности | ПК-1.3 | Комплект контрольных заданий | 2.5. №6-8   | письменно        |
| 3 | <u>Модуль 3.</u><br>Подготовка к экзамену | ПК-1.3 | Вопросы к экзамену           | 2.6. № 1-60 | письменно, устно |

### 1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

| Код компетенции  | Умения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Знания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ПК - 1.3.</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правильно определять налоговую базу по налогам;</li> <li>- Исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ;</li> <li>- Составлять бухгалтерские проводки;</li> <li>- Составлять и оформлять документацию по налогам, форм налоговой отчетности;</li> <li>- Определять сроки уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;</li> <li>- Оформлять платежные документы для перечисления налогов практике;</li> <li>- Определять базу для исчисления страховых взносов;</li> <li>- Исчислять суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;</li> <li>- Составлять бухгалтерские проводки;</li> <li>- Составлять и оформлять отчетность по страховым взносам;</li> <li>- Определять сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности во внебюджетные фонды;</li> <li>- Оформлять платежные документы для перечисления страховых взносов.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Принципы бухгалтерского налогового учета;</li> <li>- Модели организации бухгалтерского налогового учета;</li> <li>- Элементы учетной политики организации для целей налогообложения;</li> <li>- Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации;</li> <li>- Сущность налоговой отчетности и способы ее предоставления в ФНС;</li> <li>- Порядок уплаты налогов Единым налоговым платежом;</li> <li>- Учет расчетов по налогу на прибыль;</li> <li>- Порядок формирования и представления налоговой декларации;</li> <li>- Нормативное регулирование налогового учета и отчетности;</li> </ul> <p>Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ**  
**знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,**  
**характеризующие этапы формирования компетенций в**  
**процессе освоения дисциплины**  
**«Практические основы налогового учета»**

**2.1. Перечень вопросов для устного обсуждения**

**Модуль 1. Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов**

1. Проблемы сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения в условиях рыночной экономики.
2. Предмет, метод и объекты бухгалтерского налогового учета.
3. Сходство и различие принципов бухгалтерского налогового учета.
4. Документация и документооборот в налоговом учете.
5. Модели организации налогового учета.
6. Формирование учетной политики в целях налогового учета.
7. Основные средства как объекты налогового учета.
8. Понятие, классификация и характеристика амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Налоговый учет амортизации основных средств.
10. Классификация доходов в целях налогообложения прибыли.
11. Порядок признания доходов в налоговом учете.
12. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства
13. Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и налогового учета внереализационных доходов.
14. Классификация и характеристика доходов для целей налогообложения прибыли
15. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
16. Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли.
17. Классификация расходов в налоговом учете.
18. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
19. Налоговый учет материальных расходов.
20. Налоговый учет расходов на оплату труда
21. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией
22. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения
23. Регистры налогового учета по учету доходов и расходов.

**Модуль 2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности**

1. Общий порядок бухгалтерского и налогового учета налога на прибыль.
2. Общие положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
3. Учет постоянных разниц. Постоянный налоговый доход (расход).
4. Учет налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
5. Сущность и порядок расчета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, отложенного налога на прибыль.
6. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской и

налоговой отчетности.

7. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в учетной политике организации.
8. Авансовые платежи по налогу на прибыль
9. Сроки уплаты налога и представления отчетности
10. Порядок формирования и представления налоговой декларации.
11. Анализ показателей налоговой отчетности.
12. Общий порядок исправления ошибок по налогу на прибыль
13. Порядок уплаты налогов Единым налоговым платежом
14. Возврат и зачет единого налогового платежа
15. Состав и содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль
16. Сущность налоговой отчетности и способы ее предоставления в ФНС
17. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности

#### **Критерии оценки:**

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;
- *оценка «хорошо»* студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.
- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.
- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

## **2.2. Типовые задачи по дисциплине**

### **Модуль 1. Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов**

#### **Задача1**

АО «Каспий» имеет на балансе станок. Его первоначальная стоимость в бухгалтерском и налоговом учете – 100 000 руб. Срок полезного использования станка равен 60 месяцам. Амортизацию в обоих учетах «Каспий» начисляет линейным способом. По состоянию на 31 декабря отчетного года станок переоценили, его стоимость увеличилась на 20 000 руб. К моменту переоценки станок прослужил 20 месяцев. По нему была начислена амортизация в сумме 50000 руб. После переоценки она возросла до 60 000 руб.

Требуется определить балансовую стоимость станка по правилам бухгалтерского и налогового учетов.

## Задача 2

Определить сумму внереализационных доходов в целях налогового учета по данным АО «Каспий».

- На основании акта ликвидации оприходован лом от разборки производственной линии – 25000 руб.
- Зачислена на расчетный счет авансовая сумма арендной платы в счет будущего года от сдачи имущества в аренду – 15000 руб.
- Поступила в кассу ранее списанная дебиторская задолженность - 5000 руб.
- Зачислена на расчетный счет от покупателей за отгруженную продукцию – 25000 руб.
- КБ «Кредо-финанс» начислены проценты на сумму банковского вклада – 5000 руб.
- Получен от покупателя легковой автомобиль в качестве залога – 150000 руб.
  - Получена безвозмездная финансовая помощь от АО «Махачкала», являющегося владельцем 65% акций АО «Каспий», в сумме – 100000 руб.
- Получено имущество (оргтехника) в качестве безвозмездной помощи от ООО «Дагестан», в уставном капитале которого доля АО «Каспий» составляет 45%, на сумму – 25000 руб.

## Задача 3

В течение отчетного периода ООО "Каспий" получило следующие доходы: выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 60 000 руб. (в том числе НДС 10000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Определите, какие из выше названных доходов учреждение должно учесть для целей налогообложения прибыли?

## Задача 4

Годовая выручка ООО «Каспий» (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале 2023 г.- 900 000 руб.;
- во II квартале 2023 г. - 1 500 000 руб.;
- в III квартале 2023 г. - 200 000 руб.;
- в IV квартале 2023 г. - 1 050 000 руб.;
- в I квартале 2024 г. - 1200 000 руб.;
- во II квартале 2024 г. – 800 000 руб.

Какой метод учета доходов и расходов может применять учреждение и почему?

## Задача 5

Установить величину расходов на оплату труда, принимаемую в целях налогового учета по следующим затратам АО «Каспий».

- Заработная плата рабочим цеха, начисленная в соответствии с установленными расценками – 25000 руб.
- Премии рабочим цеха за выполнение плановых заданий – 14000 руб.
  - Единовременная помощь бригадиру Магомедову М.А. в связи с женитьбой (свадьбой) – 10000 руб.
  - Пособие по временной нетрудоспособности (по болезни) слесарю 5 разряда Ахмедову А.Х. – 5000 руб., в том числе 1000 руб. за первые 3 дня болезни.
  - Надбавка к заработной плате сторожа Алиева К.Р. за дежурство в праздничные дни - 150 руб.

- Заработная плата мастера цеха Расулова К.М. за период выполнения обязанностей присяжного заседателя в суде – 200 руб.
- Заработная плата бухгалтера Закарьяева К.И. за период учебного отпуска – 5500 руб.
- Оплата стоимости путевки в санаторий в г. Железноводске главному инженеру Ахмедову К.С. – 35000 руб.
- Доплата к пенсии главного бухгалтера Абдуллаева А.К. – 2000 руб.

## **Модуль 2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности**

### **Задача 6**

По итогам отчетного периода фирма получила финансовый результат в сумме 500000 руб. Суммы произведенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете показаны в нижеследующей таблице:

| Вид расхода                  | Сумма расхода                   |                             | Сумма<br>разницы<br>(руб.) | Вид<br>разни<br>цы |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
|                              | В бухгалтерском<br>учете (руб.) | В налоговом учете<br>(руб.) |                            |                    |
| Представительские<br>расходы | 8000                            | 7000                        | ?                          | ?                  |
| Амортизация<br>автомобиля    | 10 000                          | 8 400                       | ?                          | ?                  |
| Амортизация здания           | 70 000                          | 85 000                      | ?                          | ?                  |

Определить вид возникающих разниц двух учетных систем, и провести расчет текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

### **Задача 7**

В марте фирма приобрела станки стоимостью 708 000 руб. (в том числе НДС – 108000 руб.). Станки введены в эксплуатацию в том же месяце. Срок их использования установлен в 60 месяцев. В бухгалтерском и налоговом учете амортизацию начисляют линейным способом. При вводе в эксплуатацию станков фирма применила амортизационную премию 30 %, по ним установлена третья амортизационная группа.

Определить какая возникает разница меж двух учетных систем, и провести бухгалтерские записи по ней.

### **Задача 8**

АО «Каспий» сдает производственные помещения в аренду. Как следует признать в налоговом учете доходы от сдачи имущества в аренду, если в отчетном году фирма заключила:

*Вариант 1.* один договор аренды – с ООО «Парус»;

*Вариант 2.* три договора аренды: с ООО «Парус», АО «Салют» и ООО «Восход».

Согласно исходным данным определить как следует учесть данную ситуацию по правилам бухгалтерского и налогового учета?

### **Задача 9**

Компания должна была заплатить 600 000 руб. налога на прибыль по итогам года не позднее 28 марта, но сделала это только 30 апреля.

Требуется определить: какие финансовые санкции может применить ФНС РФ, предположив, что ставка рефинансирования Банка России в это время составляла 7 %; оформить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых выплат.

### Задача 10

Организация выплатила своим работникам премии к 23 февраля, в том числе Алиеву О.А. в сумме 15000 руб. Данная премия предусмотрена коллективным договором, но не является стимулирующей премией за трудовые достижения. Ее выплачивают всем сотрудникам вне зависимости от результатов труда.

Организация является плательщиком страховых взносов. Она платит их по общему тарифу 30%. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний организация платит по тарифу 0,2%. У Алиева трое детей 20 лет, 16 лет, 14 лет. Деньги были перечислены на карточный счет работника.

Возникает ли разница в расходах на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете и какие бухгалтер организации должен сделать проводки?

#### ***Критерии оценки:***

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если представлено верное решение. Сделаны абсолютно верные расчеты показателей. Проведен факторный анализ. Сделаны полные аргументированные выводы и предложения по результатам анализа. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Ясно описан способ решения;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если представлено верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Проведен факторный анализ. Выводы и предложения не достаточно аргументированные или не полные. В работе присутствуют арифметическая или механическая ошибка, которая не искажает содержание ответа;
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении, допущена существенная ошибка в расчетах, которая искажает экономическое содержание ответа. Приведены только математические расчеты показателей, но факторный анализ не проведен, выводы и предложения не сделаны;
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, если представлены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ. Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно. Решение неверное или отсутствует

## 2.3. Тестовые задания

### Модуль 1. Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов

#### **1. Налоговый учет представляет собой:**

- а) учет, основанный на применении различных методов налогообложения предприятия;
- б) бухгалтерский учет с целью получения информации для целей налогообложения;
- в) самостоятельный вид хозяйственного учета, имеющий целью получение информации для целей налогообложения;
- г) часть государственного статистического учета налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

#### **2. Объектами налогового учета являются:**

- а) имущество, обязательства и хозяйственные операции;
- б) доходы и расходы организации;
- в) хозяйственные процессы;

г) активы и их источники.

**3. Порядок ведения налогового учета устанавливает:**

- а) налоговый орган по месту регистрации;
- б) налогоплательщик;
- в) Министерство РФ по налогам и сборам;
- г) Минфин России.

**4. В качестве первичных документов для ведения налогового учета используются:**

- а) бухгалтерские первичные документы;
- б) первичные документы, установленные налоговым законодательством;
- в) первичные документы, разработанные налогоплательщиком;
- г) бухгалтерские первичные документы и регистры аналитического учета.

**5. Ведение налогового учета.**

- а) обязательно для всех налогоплательщиков;
- б) обязательно для всех налогоплательщиков по налогу на прибыль;
- в) это право предприятия;
- г) .

**6. К методам налогового учета относятся:**

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) метод начисления;
- г) метод двойной записи.

**7. Оценка амортизируемого имущества, полученного безвозмездно, осуществляется:**

- а) исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- б) по договорной стоимости;
- в) по справедливой стоимости;
- г) по остаточной стоимости.

**8. Для целей налогового учета доходы признаются:**

- а) кассовым методом;
- б) методом начисления;
- в) оба ответа верны.

**9. Расходами в целях налогового учета признаются затраты организации, если:**

- а) экономически оправданы;
- б) документально подтверждены;
- в) обоснованы;
- г) все ответы верны.

**10. Суммы начисленной зарплаты работникам за время выполнения ими государственных и общественных обязанностей в целях налогового учета:**

- а) не признаются расходами, связанными с производством и реализацией продукции;
- б) признаются расходами на оплату труда;
- в) признаются внереализационными расходами;
- г) нет правильного ответа.

**Модуль 2. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности**

**1. Цель применения ПБУ 18/02:**

- а) отражение в отчетности будущих налоговых обязательств;
- б) отражение в отчетности текущих и будущих налоговых обязательств;
- в) формирование показателей отчета о финансовых результатах;
- г) отражение в отчетности текущих налоговых обязательств.

**2. Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:**

- а) различие налога на бухгалтерскую прибыль от налога на налогооблагаемую прибыль;
- б) финансовый результат отчетного периода;
- в) задолженность по текущему налогу на прибыль перед бюджетом.

**3. Малые предприятия ПБУ 18/02:**

- а) не применяют;
- б) применяют в обязательном порядке;
- в) могут не применять, если это отражено в учетной политике.

**4. Отложенный налог на прибыль — это:**

- а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
- б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- в) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде

**5. Временные разницы подразделяются на:**

- а) постоянные и переменные;
- б) налогооблагаемые и необлагаемые;
- в) нормируемые и ненормируемые;
- г) вычитаемые и налогооблагаемые.

**6. Произведение суммы бухгалтерской прибыли до налогообложения на установленную ставку является:**

- а) текущим налогом на прибыль;
- б) условным расходом по налогу на прибыль;
- в) отложенным налоговым обязательством;
- г) отложенным налоговым активом.

**7. Если расходы в бухгалтерском учете превышают расходы по данным налогового учета, то возникает:**

- а) постоянное налоговое обязательство;
- б) постоянный налоговый актив;
- в) отложенное налоговое обязательство;
- г) отложенный налоговый актив.

**8. К возникновению ОНО приводят:**

- а) постоянные положительные разницы;
- б) постоянные отрицательные разницы;
- в) вычитаемые временные разницы;
- г) налогооблагаемые временные разницы.

**9. К возникновению ОНА приводят:**

- а) постоянные положительные разницы;
- б) постоянные отрицательные разницы;
- в) вычитаемые временные разницы;
- г) налогооблагаемые временные разницы.

**10. В составе прочих доходов в бухгалтерском учете организация отразила денежные средства в сумме 10 000 руб., безвозмездно полученные от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет 60%. В бухгалтерском учете следует отразить:**

- а) постоянный налоговый расход;
- б) постоянный налоговый доход;
- в) отложенное налоговое обязательство;

г) отложенный налоговый актив.

### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

## **2.4. Темы рефератов**

### **Модуль 1. Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов**

1. Этапы становления налогового учета в России
2. Место налогового учета в системе хозяйственного учета
3. Сущность и содержание налогового учета
4. Модели организации налогового учета и их взаимосвязь с бухгалтерским учетом
5. Основные средства как объект налогового учета
6. Классификация и характеристика доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
7. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения
8. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов
9. Налоговый учет расходов на оплату труда
10. Налоговый учет амортизируемого имущества.

### **Модуль 2. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности**

1. Характеристика элементов налогообложения по налогу на прибыль.
2. Обзор нормативного регулирования бухгалтерского налогового учета
3. Анализ налоговых показателей в отчетности
4. Сравнительная характеристика затратного и балансового метода учета расчетов по налогу на прибыль
5. Раскрытие информации по налогу на прибыль в учетной политике для целей налогообложения
6. Порядок расчета текущего налога на прибыль в целях бухгалтерского учета
7. Порядок расчета текущего налога на прибыль в целях налогового учета
8. Порядок исчисления и налоговый учет прибылей и убытков
9. Налоговая отчетность по налогу на прибыль
10. Порядок уплаты налога на прибыль и представления отчетности

### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан краткий анализ различных точек зрения на

рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы.

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### ***Методические рекомендации по написанию рефератов***

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

1. выбор темы;
2. подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
3. составление плана;
4. написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
5. подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
6. устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

1. титульный лист;
2. план работы;
3. введение;
4. текст работы (разбитый на разделы);
5. заключение
6. список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата студенту выставляется соответствующий балл за самостоятельную работу (от 1 до 100 баллов).

## **2.5. Комплект заданий для контрольной работы**

### **Модуль 1. Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов**

## Вариант 1

### ***А. Выполните тесты:***

Что в наибольшей степени повлияло на появление системы налогового учета:

- а) переход к рыночной экономике и развитие частной собственности;
- б) развитие бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики
- в) развитие налоговой системы.

Налоговый учет - это:

- а) система формирования информации о налоговых платежах организации;
- б) система формирования информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- в) система документирования, регистрации и обобщения информации о налоговых платежах организации.

Ведение и порядок организации налогового учета регламентируется:

- а) Налоговым Кодексом и Законом «О бухгалтерском учете»;
- б) 25 главой НК и ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- в) 25 главой НКРФ.

Счет-фактура является:

- а) регистром налогового учета;
- б) регистром бухгалтерского учета;

Методы определения величины налогооблагаемой базы в налоговом учете:

- а) метод инвентаризации и документации;
- б) метод оценки и калькуляции;
- в) прямой, косвенный и условный.

Принцип начисления состоит в том, что:

- а) доходы и расходы в налоговом учете признаются в том периоде, в котором они возникают;
- б) доходы признаются в момент их возникновения;
- в) расходы признаются в момент фактической выплаты.

Первичные документы в системе налогового учета:

- а) разрабатываются предприятиями самостоятельно;
- б) установлены 25 главой НК;
- в) применяются действующие в системе бухгалтерского учета.

Регистры налогового учета:

- а) разрабатываются предприятиями самостоятельно;
- б) используются бухгалтерские учетные регистры;
- в) оба ответа верны.

Учетная политика организации для налоговых целей принимается:

- а) на один - два года
- б) на три-пять лет
- в) бессрочно

Заполните пропуск: Рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику относятся к \_\_\_\_\_ уровню

- а) первому
- б) второму
- в) третьему
- г) четвертому

### ***Б. Приведите сравнительную характеристику объектов бухгалтерского и***

**Вариант 2**

**А. Выполните тесты:**

Ведение налогового учета, обязательно начиная с:

а) 1992 года - с момента введения Закона «Об основах налоговой системы РФ»;

б) 1999 года - с момента введения I ч. НК РФ;

в) 2002 года - с момента введения 25 Главы НК РФ.

Целями организации налогового учета являются:

а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях исчисления налога на прибыль;

б) формирование информации для исчисления налоговых платежей организации;

в) определение и отражение в учете суммы налога на прибыль.

Регистры налогового учета, рекомендованные ФНС РФ:

а) включают 5 регистров

б) сгруппированы на 5 групп

в) сгруппированы по налоговым декларациям

Для обобщения информации в налоговом учете используются:

а) бухгалтерские отчетные формы;

б) специальные налоговые отчеты;

в) оба ответа верны.

По степени автономности системы налогового учета по отношению к системе бухгалтерского учета различают:

а) три модели (варианта) организации налогового учета;

б) несколько моделей (вариантов) организации налогового учета;

в) пять моделей (вариантов) организации налогового учета.

Налоговая карточка физического лица является:

а) отчетным налоговым документом;

б) сопутствующим налоговым документом;

в) сводным учетно-налоговым регистром.

Третья модель организации налогового учета:

а) предусматривает применение регистров бухгалтерского и налогового учета;

б) предусматривает применение регистров бухгалтерского учета;

в) предусматривает применение аналитических регистров налогового учета.

Регистры налогового учета:

а) рекомендованы налоговыми органами;

б) применяются бухгалтерские учетные регистры;

в) оба ответа верны.

В утвержденную учетную политику организации для налоговых целей вносить изменения:

а) можно с начала нового финансового года

б) нельзя

в) можно в любое время

Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета означает:

а) нормы и правила налогового учета не подлежат изменению

б) нормы и правила налогового учета должны применяться последовательно от одного налогового периода к другому

в) нормы и правила налогового учета должны применяться последовательно в

течение 5 лет с момента их принятия

г) доходы признаются в момент их возникновения, а расходы признаются в момент фактической выплаты

**Б. Каковы составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета?**

### **Вариант 3**

#### **А. Выполните тесты:**

1. Вторая модель организации налогового учета:

- а) предусматривает использование самостоятельных аналитических регистров налогового
- б) не предусматривает использование самостоятельных регистров;
- в) предусматривает использование действующих бухгалтерских учетных регистров.

2. Принципами налогового учета являются:

а) принцип начисления, принцип денежного измерения, принцип имущественной обособленности, принцип непрерывности деятельности организации, принцип равномерности признания доходов и расходов, принцип последовательности применения правил и норм;

б) принцип стоимости, принцип конфиденциальности, принцип надежности, принцип имущества организации, принцип последовательности, принцип объективности;

в) принцип стоимости, принцип конфиденциальности, принцип надежности, принцип имущества организации, принцип последовательности, принцип объективности, принцип взаимосвязи, принцип равномерности.

3. Для систематизации и накопления информации в системе налогового учета могут быть использованы:

- а) регистры бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета;
- б) регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми реквизитами;
- в) нет правильного ответа.

4. Первичные документы в системе налогового учета:

- а) разрабатываются предприятиями самостоятельно в соответствии с 25 главой НК РФ;
- б) применяются действующие в системе бухгалтерского учета;
- в) определены учетной политикой организации;

5. Система налогового учета:
- а) автономна по отношению к системе бухгалтерского учета
  - б) выступает подсистемой бухгалтерского учета
  - в) доминантна по отношению к системе бухгалтерского учета
6. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
- а) не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица
  - б) не позднее окончания первого налогового периода
  - в) не позднее 60 дней со дня приобретения прав юридического лица
7. Система документов первого уровня включает:
- а) налоговый кодекс
  - б) положения по бухгалтерскому учету
  - в) приказ об учетной политике для налоговых целей
8. Информация, формируемая в налоговом учете, должна быть полезна
- а) бухгалтерам и налоговым служащим
  - б) инвесторам и кредиторам
  - в) любому заинтересованному лицу
9. Прямой метод определения налогооблагаемой базы состоит в расчете налоговой базы:
- а) по документально подтвержденным данным налогоплательщика
  - б) путем инвентаризации имущества и других активов
- в) не по сумме дохода, а условной суммы налога
10. Принцип имущественной обособленности означает, что:
- а) все имущество, используемое в процессе хозяйственной деятельности, независимо прав собственности, учитывается на балансе налогоплательщика
  - б) имущество, являющиеся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.
  - в) имущество учредителей организации неотделимо от имущества самой организации

***Б. Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли надо их составлять?***

#### **Вариант 4**

##### ***А. Выполните тесты:***

1. Счет-фактура является:
- а) документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению;
  - б) регистром бухгалтерского учета;
  - в) дополнительным инструментом налогового контроля.
2. К какой группе налоговых документов относится «налоговая карточка физического лица»:
- а) отчетно-расчетная документация;
  - б) бухгалтерская документация;

- в) учетно-налоговые регистры.
- 3. Ведение налогового учета
  - а) обязательно для всех налогоплательщиков;
  - б) обязательно для всех налогоплательщиков по налогу на прибыль;
  - в) это право предприятия.
- 4. Налоговый учет организуется:
  - а) налогоплательщиком самостоятельно исходя из требований 25 Главы НК;
  - б) налогоплательщиком самостоятельно исходя из требований 21 Главы НК;
  - в) налогоплательщиком самостоятельно, исходя из требований 25 Главы НК и ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 5. Цель налогового учета заключается в обобщении информации по исчислению налогооблагаемой базы по:
  - а) налогу на добавленную стоимость
  - б) налогу на доходы предприятий, организаций и физических лиц;
  - в) налогу на прибыль.
- 6. Принцип денежного измерения означает:
  - а) доходы, полученные в денежном выражении, оцениваются в момент поступления;
  - б) доходы и расходы в виде натуральных выплат оцениваются по фактическим ценам;
  - в) доходы и расходы, в том числе в виде иностранной валюты, должны быть выражены в денежной форме.
- 7. Регистры налогового учета:
  - а) разрабатываются предприятиями самостоятельно;
  - б) рекомендованы налоговыми органами;
  - в) оба ответа верны
- 8. Система налогового учета:
  - а) автономна по отношению к системе бухгалтерского учета;
  - б) выступает подсистемой бухгалтерского учета;
  - в) оба ответа верны.
- 9. Книга учета доходов и расходов для субъектов малого предпринимательства является:
  - а) отчетным налоговым документом
  - б) сводным учетно-налоговым регистром
  - в) регистром бухгалтерского учета
- 10. Ответственность руководителя за организацию налогового учета закреплена в:
  - а) НК РФ и ГК РФ
  - б) Федеральном законе «О бухгалтерском учете»
  - в) Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и учетной политике

***Б. Проведите сравнительную характеристику принципов бухгалтерского и налогового учета.***

Вариант 5

***А. Выполните тесты***

1. Этот способ имеет принципиальное значение для налогооблагаемой базы и играет большую роль при использовании санкций за налоговые правонарушения:
  - а) установление специальных учетно-налоговых показателей;
  - б) определение метода формирования налогооблагаемой базы;
  - в) определение налогового периода.
2. Объектом налогового учета является:
  - а) налог на прибыль;

- б) налог на добавленную стоимость;
  - в) налог на доходы физических лиц.
3. К методам налогового учета относятся:
- а) документация и инвентаризация;
  - б) оценка и калькуляция;
  - в) метод начисления.
4. Методологическую основу налогового учета составляют:
- а) введение специальных *учетно*-налоговых показателей, установление специальных правил формирования налоговых показателей, способы определения момента возникновения налогового обязательства, способы определения величины налогооблагаемой базы, способы исчисления налога;
  - б) метод двойной записи;
  - в) документации и инвентаризация.
5. Метод начисления учитывает:
- а) дату перехода прав на имущество, работы и услуги;
  - б) дату поступления денежных средств;
  - в) дату погашения обязательств.
6. Принцип имущественной обособленности означает, что:
- а) все имущество, используемое в процессе хозяйственной деятельности, независимо прав собственности, учитывается на балансе налогоплательщика;
  - б) имущество, являющиеся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации
  - в) имущество учредителей организации неотделимо от имущества самой организации.
7. Первая модель организации налогового учета:
- а) предусматривает использование самостоятельных аналитических регистров налогового учета;
  - б) не предусматривает использование самостоятельных регистров;
  - в) предусматривает использование действующих бухгалтерских учетных регистров.
8. Система налогового учета:
- а) автономна по отношению к системе бухгалтерского учета;
  - б) выступает подсистемой бухгалтерского учета;
  - в) является составной частью хозяйственного учета.
9. Методологическую основу налогового учета составляют:
- а) введение специальных учетно-налоговых показателей
  - б) применение метода двойной записи
  - в) приемы документации и инвентаризации
10. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается:
- а) налогоплательщиком;
  - б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами;
  - в) налоговыми органами.

## **Б. Сходство и различие бухгалтерского и налогового учета**

### **Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности**

#### **Вариант 6**

## Охарактеризуйте текущий налог на прибыль

### Задача.

На 1 января отчетного года в магазине «Бытовая техника» числится 14 утюгов марки «Тефаль», из них 5 штук себестоимостью 900 руб., 6 штук по 1100 руб. и 3 утюга по 1300 руб.

Согласно учетной политике в бухгалтерском учете магазин применяет метод ФИФО, а в налоговом учете – метод оценки по средней стоимости. Товары он учитывает в покупных ценах.

В январе магазин продал 10 утюгов, а в феврале – 4.

Цена реализации на утюги «Тефаль» равна 2400 руб. (в том числе НДС).

Для упрощения примера другие хозяйственные операции рассматривать не будем.

### Требуется:

1. определить себестоимость проданных товаров в бухгалтерском и налоговом учете;
2. выявить возникает ли разница между двумя системами учета;
3. выявить финансовый результат и определить налог на прибыль;
4. какие сведения должны быть закреплены в УП для БУ и НУ;
5. сформировать бухгалтерские записи.

## Вариант 7

### 1. Охарактеризуйте отложенный налог на прибыль

#### 2. Задача.

ООО «Парус» определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

По итогам отчетного периода общество получила финансовый результат в сумме 500000 руб. Были выявлены следующие разницы:

| Вид расхода               | Сумма расхода |             | Сумма разницы (руб.) | Вид разницы |
|---------------------------|---------------|-------------|----------------------|-------------|
|                           | в БУ (руб.)   | в НУ (руб.) |                      |             |
| Представительские расходы | 8000          | 7000        |                      |             |
| Амортизация автомобиля    | 10 000        | 8 400       |                      |             |
| Амортизация здания        | 70 000        | 85 000      |                      |             |

В результате образовались налоговые активы и налоговые обязательства:

| Сумма разницы (руб.) | Сумма налогового актива / обязательства (руб.) | Вид налогового актива / обязательства |
|----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                      |                                                |                                       |
|                      |                                                |                                       |
|                      |                                                |                                       |

Предположим, что остатков на счетах 09 и 77 на начало отчетного периода не было.

Требуется: определить вид разниц; рассчитать и отразить на счетах

бухгалтерского учета образовавшиеся налоговые активы и обязательства; определить налоговую базу по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль по итогам отчетного периода.

### Вариант 8

#### 1. Сходство и различие балансового метода и метода отсрочки

#### 2. Задача.

ООО «Омега» определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02. В организации по итогам отчетного года получена прибыль на 250000 руб. Были выявлены следующие разницы:

| Вид расхода               | Сумма расхода |            | Сумма разницы, руб. | Вид разницы |
|---------------------------|---------------|------------|---------------------|-------------|
|                           | в БУ, руб.    | в НУ, руб. |                     |             |
| Представительские расходы | 35 000        | 40 000     |                     |             |
| Амортизация автомобиля    | 5 000         | 4 200      |                     |             |
| Амортизация здания        | 13 500        | 25 000     |                     |             |

Для упрощения решения задачи предположим, что на начало отчетного периода остатков на счетах 09 и 77 не было.

**Требуется:** определить вид разниц; рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета образовавшиеся налоговые активы и обязательства; определить налоговую базу по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль по итогам отчетного периода.

#### Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент выполнил контрольную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, графики, вычисления; при решении задач сделаны правильные и аргументированные выводы. Студент демонстрирует исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений по вопросам;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если студент выполнил контрольную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий при наличии несущественных или технических ошибок; демонстрирует глубокое знание материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, допуская минимальное количество неточностей.
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если студент выполнил работу не полностью, но не менее 50% объема практической работы, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки; демонстрирует общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление контрольной работы.
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, если студент выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов; в работе не раскрыто основное содержание вопросов, имеются ошибки в решении задач и освещении вопросов заданий, а так же имеются явные признаки плагиата. Оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям. Студент демонстрирует

непонимание сути вопросов, незнание основных понятий и положений по вопросам.

## **2.6. Вопросы к экзамену**

1. Проблемы сосуществования налогообложения и бухгалтерского учета.
2. Место бухгалтерского налогового учета в системе хозяйственного учета.
3. Сущность бухгалтерского налогового учета, его предмет и объекты.
4. Методологическая база бухгалтерского налогового учета.
5. Принципы налогового учета.
6. Модели организации налогового учета.
7. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
8. Сходство и различие бухгалтерского и налогового учета.
9. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
10. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
11. Сходство и различие принципов бухгалтерского и налогового учетов.
12. Документация, регистры и отчетность в системе бухгалтерского налогового учета.
13. Основные средства, как объекты налогового учета.
14. Понятие и оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
15. Налоговый учет первоначальной стоимости основных средств.
16. Бухгалтерский налоговый учет движения основных средств.
17. Бухгалтерский налоговый учет амортизации основных средств.
18. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
19. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли.
20. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.
21. Налоговый учет внереализационных доходов.
22. Понятие и классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
23. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете
24. Особенности применения метода начислений в налоговом учете.
25. Налоговый учет доходов от основной деятельности.
26. Состав и характеристика внереализационных доходов и порядок их признания.
27. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав.
28. Виды доходов и расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы.
29. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
30. Бухгалтерский налоговый учет материальных расходов.
31. Бухгалтерский налоговый учет расходов на оплату труда.
32. Бухгалтерский налоговый учет расходов на амортизацию.
33. Налоговый учет амортизации нематериальных активов.
34. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
35. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
36. Налоговый учет внереализационных расходов.
37. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
38. Порядок формирования и исчисления налогооблагаемой базы.
39. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией.
40. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
41. Характеристика балансового метода учета разниц по ПБУ 18/02.
42. Сущность затратного метода учета разниц по ПБУ 18/02.
43. Показатели ПБУ 18/02 и их взаимосвязь.
44. Общий порядок бухгалтерского учета налога на прибыль.

45. Бухгалтерский учет постоянных разниц.
46. Бухгалтерский учет временных разниц.
47. Порядок определения и учет временных вычитаемых разниц.
48. Порядок определения и учет временных налогооблагаемых разниц.
49. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
50. Порядок исчисления и учет налога на прибыль (условный расход (доход) по налогу, текущий налог).
51. Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации.
52. Сроки уплаты налога и представления отчетности.
53. Общий порядок исправления ошибок по налогу на прибыль.
54. Сущность налоговой отчетности и способы ее предоставления в ФНС.
55. Порядок уплаты налогов Единым налоговым платежом
56. Структура единого налогового счета
57. Порядок расчета единого налогового платежа
58. Возврат и зачет единого налогового платежа
59. Состав и содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль
60. Нормативное регулирование бухгалтерского налогового учета и отчетности

#### **Критерии оценки:**

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы; правильно обосновывает принятое нестандартное решение; ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос. Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по данной дисциплине;
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой. Демонстрируются поверхностные знания вопроса; допускаются нарушения норм литературной речи.
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

