

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Хасавюрте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по МДК 01.03 «Практические основы налогового учета»

наименование дисциплины / модуля

Кафедра экономических дисциплин

(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)

среднего профессионального образования

на базе основного общего образования и среднего общего образования

Образовательная программа среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование направления/специальности)

Направленность, (профиль)/специализация программы

социально-экономический

наименование направленности (профиля)/ специализация программы

Форма обучения

очная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Статус дисциплины: входит в профессиональный цикл

(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)

Хасавюрт, 2025 год

Фонд оценочных средств по дисциплине МДК 01.03 «Практические основы налогового учета» составлен в 2025 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от 24.06.2024г. № 437 на базе основного общего образования и среднего общего образования.

Разработчик(и): кафедра экономических дисциплин, Махаева Б.О., преподаватель
(кафедра, ФИО, ученая степень, ученое звание)

Рецензент:

Гюльмагомедова Г.А., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ДГУ

Фонд оценочных средств по дисциплине одобрен:

на заседании кафедры экономических дисциплин «10» марта 2025 г., протокол № 7

Председатель ПЦК



Оздеаджиева Э.Д.

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ «13» марта 2025г.,
протокол №7

Председатель



к.ф.м.н., доцент Дадаев Д.Х.

Представитель работодателя:

Директор-главный бухгалтер

Согласовано:

МКУ «ЦБ ОМУК»



Арзулумова Д.З.

1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине МДК 01.03 «Практические основы налогового учета»

1.1 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы по очной и заочной форме обучения:

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	ООО		СОО
	4 семестр	ОЗО 3 семестр	2 семестр
Общая трудоёмкость	72	72	72
Контактная работа:	52	10	52
Лекции (Л)	26	8	26
Практические занятия (ПЗ)	26	2	26
Консультации	-	-	-
Промежуточная аттестация (экзамен)	9	9	9
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):	11	53	11
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);			
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);			
- написание реферата (Р);	2		2
- написание эссе (Э);			
- самостоятельное изучение разделов (перечислить):			
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	9	53	9
- подготовка к практическим занятиям;			
- подготовка к коллоквиумам;			
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)			

¹ Самостоятельная работа в рамках образовательной программы планируется образовательной организацией в соответствии с требованиями ФГОС СПО в пределах объема учебной дисциплины в количестве часов, необходимом для выполнения заданий самостоятельной работы обучающихся, предусмотренных тематическим планом и содержанием учебной дисциплины.

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

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) Дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Практические основы налогового учета	ПК 1.3	Опрос Решение задач Тестирование реферат	№ (1-40)	<i>Устно</i> <i>Письменно</i>

1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание Налогового кодекса Российской Федерации и нормативных актов, имеет представление об экономической сущности налогов, методические документы по налоговому учету. Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки в вычислениях (налоговая база определена неточно, имеются другие ошибки при исчислении налога). Обучающийся выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена. В платежных поручениях допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах. Ответы на поставленные вопросы неполные, нечеткие, излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.	Демонстрирует хорошее знание Налогового кодекса Российской Федерации и нормативных актов, имеет представление об экономической сущности налогов, методических документов по налоговому учету, законодательство Российской Федерации. Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. В задаче допущены одна-две несущественные ошибки в бухгалтерской проводке, либо в расчете налоговой базы, неточно исчислен налог. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. В платежных поручениях допущены исправления в документах.	Демонстрирует отличное знание Налогового кодекса Российской Федерации и нормативных актов, имеет представление об экономической сущности налогов, методических документов по налоговому учету законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Правильно отражены бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов, приведено правильное определение налоговой базы, правильно рассчитаны налоги, правильно заполнена налоговая отчетность. Верно указаны сроки уплаты налогов и сроки подачи налоговой отчетности в налоговые органы. Правильно заполнено платежное поручение для перечисления налога. Решение самостоятельное и

			Задача решена, но допущены ошибки в вычислениях (база для расчета налогов определена неточно, имеются другие ошибки при исчислении). Обучающийся выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена. В платежных поручениях допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. В задаче допущены одна-две несущественные ошибки в бухгалтерской проводке, либо в расчете базы при исчислении страховых взносов, неточно исчислены страховые взносы. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. В платежных поручениях допущены исправления в документах.	полное. Задание выполнено верно. Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Правильно отражены бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов, приведено правильное определение базы при исчислении страховых взносов и с указанием нормативных документов, правильно рассчитаны страховые взносы, правильно заполнена отчетность по страховым взносам. Верно указаны сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности по ним. Правильно заполнено платежное поручение для перечисления страховых взносов. Решение самостоятельное и полное. Задание выполнено верно.
--	--	--	---	--	---

2 КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения МДК 01.03 Практические основы налогового учета

Задания для дискуссии

Тема 1.

1. Понятие, цель и задачи налогового учета.
2. Модели налогового учета
3. Принципы налогового учета
4. Отличия бухгалтерского и налогового учета.
5. Элементы налогового учета
6. Порядок заполнения налоговых регистров

Тема 2.

1. Налогоплательщики и элементы налога
2. Алгоритм расчета налоговой базы по налогу на прибыль: способы формирования налоговой базы; доходы в налоговом учете; расходы в налоговом учете.
3. Постоянные и временные разницы: их возникновение и влияние на формирование текущего налога на прибыль.

Тема 3.

1. Налогоплательщики и элементы налога.
2. Порядок оформления счетов-фактур
3. Первичные налоговые документы по НДС
4. Особенность учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг
5. Раздельное ведение учета НДС.

Тема 4.

1. Плательщики и объект налогообложения по акцизам
2. Плательщики акциза. Подакцизная продукция.
3. Особенность учета акцизов

Тема 5.

1. Налогоплательщики и элементы НДФЛ.
2. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы.
5. Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц.
6. Налоговые вычеты.
7. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.

Тема 6.

1. Налогоплательщики и элементы налога.
2. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения.

Тема 7.

1. Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций.
2. Алгоритм расчета налога на имущество.
3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество.

Тема 8.

1. Налогоплательщики и элементы налога.
2. Порядок расчета транспортного налога.
3. Налоговая база по транспортному налогу.
4. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.

Тема 9.

1. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.
2. Элементы налогообложения земельным налогом.
3. Механизм расчета местных налогов

Тема 9.

1. Виды страховых взносов.
2. Расчет страховых взносов и сроки их уплаты.

Налогоплательщики и элементы налога. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 8.

1. Плательщики и элементы транспортного и земельного налога
2. Особенности расчета налоговой базы по транспортному налогу
3. Особенности расчета налоговой базы по земельному налогу

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если показал знания теоретического и практического материала и ответил на дополнительные вопросы;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и практического материала, поверхностно ответил на дополнительные вопросы;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если слабо показал знания теоретического материала и затруднился с ответом на дополнительные вопросы;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если отказался от ответа, показал незнание теоретического материала и не ответил на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

1. Изменения в налоговом законодательстве с 2026 года
2. Понятие и сущность налогового учета
3. Этапы формирования налогового учета в России
4. Регистры налогового учета и требования к их оформлению.
5. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии
6. Формирование налоговых показателей при применении специальных налоговых режимов
7. Отражение информации налогового учёта в бухгалтерской финансовой отчётности
8. Роль налога на прибыль в бюджете РФ
9. Сущность налогового учета, противоречия налогового и бухгалтерского учета
10. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации в малом бизнесе.
11. Организация налогового учета на предприятии.
12. Проблемы исчисления и взимания налога на добавленную стоимость

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

- соответствие содержания реферата заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень использованной литературы;
- соответствие оформления требованиям.

Вопросы для самоконтроля:

1. Цель, задачи, предмет налогового учета в организации
2. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в организации
3. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии
4. Элементы налогового учета. Требования, предъявляемые к ним
5. Виды объектов налогового учета.
6. Роль налога на прибыль в бюджете РФ. Элементы налога
7. Понятие имущества в налоговом учете, его классификация
8. Понятия товаров, имущества, работ, услуг в налоговом учете
9. Понятие доходов в налоговом учете по налогу на прибыль организаций, их классификация
10. Отличия в понимании доходов в бухгалтерском и налоговом учете
11. Понятие расходов в налоговом учете, их классификация
12. Метод начисления для учета доходов и расходов.
13. Порядок признания доходов при методе начисления
14. Кассовый метод учета доходов и расходов.
15. Понятие учетной политики для целей налогообложения; требования, предъявляемые к ней, нормативно-правовое обоснование.
16. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения формы и методов налогового учета, в том числе по отдельным видам расходов
17. Порядок формирования учетной политики для целей налогообложения и ее значение для организации

18. Регистры налогового учета и требования к их оформлению.
19. Регистры налогового учета: подходы к их использованию в организации, их группировка.
20. Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, рекомендованные ФНС России
21. Схема организации налогового учета и формирования отчетности при автономном ведении налогового учета.
22. Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
23. Порядок налогового учета доходов от реализации.
24. Порядок налогового учета внереализационных доходов организации
25. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию в целях исчисления налога на прибыль организаций
26. Учет прямых и косвенных расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.
27. Порядок распределения прямых расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
28. Порядок определения расходов по торговым операциям.
29. Порядок учета основных средств и операций с ними в целях исчисления налога на прибыль организаций.
30. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств
31. Порядок учета нематериальных активов в целях исчисления налога на прибыль организаций
32. Налоговый учет материальных затрат и материально-производственных запасов.
33. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
34. Налоговый учет резервов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
35. Формирование резервов по сомнительным долгам
36. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке.
37. Налоговый учет нормируемых расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций
38. Налоговый учет убытков, полученных налогоплательщиком по итогам налогового периода.
39. Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогам.
40. Налоговый учет расходов, уменьшающих размер налоговой базы в последующие периоды

Задания.

тесты:

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:
 - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходов;
 - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы;
 - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
2. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:
 - за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

- за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

- не превысила 1 млн. руб. в месяц.

3. К доходам от реализации относятся:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав

- выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав

4. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли:

- от долевого участия в других организациях;

- от реализации ценных бумаг;

- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

- полученные гранты.

5. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится):

- доходы от продажи покупных материалов;

- штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;

- оплата за работников медицинских расходов.

6. К доходам от реализации не относится:

- выручка от продажи товаров собственного производства;

- безвозмездно полученное имущество;

- выручка от реализации ценных бумаг;

- взносы в уставный капитал.

7. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится:

- приобретение топлива, воды на технологические цели;

- добровольное страхование основных средств;

- процент за взятые кредиты, займы.

8. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам:

- не принимаемым для налогообложения;

- прочим;

- на оплату труда;

- внереализационным.

9. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся:

- расходы на участие в выставках;

- расходы на демонтаж основных средств;

- штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения.

10. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы:

- представительские;

- на подготовку и переподготовку кадров;

- на канцелярские товары.

11. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на:

- оказанные ей консультационные услуги;

- приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей;

- оказание материальной помощи работникам;

12. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией:

- расходы на сертификацию продукции;
- надбавки к пенсиям;

- расходы на экипировку работников службы безопасности.

13. Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграничную командировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам:

- не учитываемым в целях налогообложения;
- связанным с производством и реализацией;
- внереализационным.

14. Сколько выделяют вариантов взаимодействия бухгалтерского и налогового учета:

- 2;
- 3;
- 4;
- 5.

15. При каком методе взаимодействия бухгалтерского и налогового учета ведение налоговых регистров не обязательно:

- разделения;
- максимального сближения;
- корректировок;
- слияния.

16. При каком методе взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в структуре бухгалтерской службы создается отдельное специализированное подразделение:

- разделения;
- максимального сближения;
- корректировок;
- слияния.

17. Какой нормативный акт даёт определение учетной политики в целях налогообложения:

- ПБУ 1/08;
- НК РФ;
- во всех вышеперечисленных;
- ни в одном нормативном акте.

18. Какие способы начисления амортизации объектов основных средств используются в налоговом учете:

- линейный, способ уменьшаемого остатка, пропорционально объему выпущенной продукции;
- линейный, нелинейный;
- нелинейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;
- нелинейный, способ уменьшаемого остатка.

19. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство в бухгалтерском и налоговом учете:

- совпадают;
- в налоговом учете не используется метод ФИФО;
- в бухгалтерском учете не используется метод ФИФО;
- полностью разнятся.

20. Какие способы признания управленческих расходов существуют в налоговом учете:

- признаются полностью или частично;
- признаются полностью либо не признаются вообще;

- отсутствуют варианты признания (расходы признаются частично);
- отсутствуют варианты признания (расходы признаются в полном объеме).

21. Способ, при котором МПЗ списываются на себестоимость первых по времени приобретения МПЗ, называется:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- способ ФИФО;

22. Может ли организация назначать различные способы начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:

- да;
- нет;
- только в отдельных случаях, установленных соответствующими нормативными актами;
- нет правильного ответа.

23. Какой нормативный акт налогового учета дает дополнительные возможности бухгалтерам для творческого подхода к моделированию учетной и налоговой политики:

- ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- гл. 25 НК РФ;
- ПБУ;
- Положение «О составе затрат...».

24. С 2025 г. лимит доходов на УСН — 450 млн руб. Нужно ли учитывать в этой сумме полученный от покупателей НДС?

А. Нет, не нужно.

Б. Да, нужно. Доходы на УСН определяются кассовым методом исходя из всех поступлений на расчетный счет/в кассу организации или ИП.

25. Компания на «доходно-расходной» УСН приобрела нежилое помещение, которое уже с сентября будет использовать в качестве объекта ОС. Оплата поэтапная: 50% стоимости будет перечислено продавцу в сентябре 2025 г., 50% — в марте 2026 г. Как учитывать расходы?

А. Ждать полной оплаты помещения не нужно. Если ОС будет введено в эксплуатацию в сентябре, то компания включит в расходы уплаченную за него на этот момент сумму: равными долями на 30.09.2025 и на 31.12.2025. А в 2026 г. будет списывать на расходы вторую часть платежа.

Б. При покупке помещения в рассрочку компания вправе учесть расходы после ввода ОС в эксплуатацию и полной его оплаты. Если второй платеж будет перечислен в марте 2026 г., расходы можно будет учесть равными долями на 31.03.2026, 31.07.2026, 30.09.2026 и 31.12.2026.

26. Компания на УСН с объектом «доходы минус расходы» приобрела право требования долга. Должник погасил долг. Может ли компания учесть расходы на приобретение права требования? Или же можно включить в доход только разницу между поступившей от должника суммой и расходами?

А. Учесть в доходах нужно всю сумму, поступившую от должника. А в расходах можно учесть сумму, уплаченную ранее cedentu.

Б. Независимо от объекта налогообложения компания учитывает в доходах разницу между поступившей от должника оплатой и суммой, которую она заплатила cedentu.

В. В доходы включается вся поступившая от должника сумма. Но сумму, уплаченную при покупке права требования, нельзя включить в расходы.

27. Компания на «доходно-расходной» УСН реализует товары в розницу. Она перечислила своему поставщику аванс по предстоящей поставке товаров. Можно ли учесть аванс в расходах?

А. Нет, на УСН авансы не учитываются в составе расходов в принципе.

Б. Да, выданный аванс можно учесть в расходах на дату перечисления денег контрагенту, ведь на упрощенке доходы и расходы учитываются кассовым методом.

28. Организация планирует с 2026 г. поменять объект налогообложения с «доходы» на «доходы, уменьшенные на величину расходов». На конец года наверняка будут товарные остатки. Можно ли будет в 2026 г. включить в расходы стоимость товаров, приобретенных, но не проданных на «доходной» УСН?

А. Нет, нельзя. Ведь на «доходной» УСН никакие расходы не учитываются. А значит, и после смены объекта у упрощенца нет права на признание расходов, произведенных и оплаченных на «доходной» упрощенке.

Б. Можно учесть расходы на товары, которые были приобретены на «доходной» УСН, а оплачены поставщику и проданы покупателям уже после смены объекта.

В. Можно учесть расходы на товары, которые были приобретены и оплачены на «доходной» УСН, а проданы после смены объекта.

29. Компания на «доходной» УСН оказывает посреднические услуги по агентскому договору. Нужно ли ей включать в состав доходов всю сумму выручки, поступающей на расчетный счет, либо только агентское вознаграждение?

А. В состав УСН-доходов включается только агентское вознаграждение. Перечисляемые принципалу деньги агенту не принадлежат и, соответственно, его доходом не являются.

Б. Все деньги учитываются в составе доходов.

30. ИП совмещает ПСН и УСН. После окончания срока действия патента он получил оплату за услуги, оказанные в рамках ПСН-бизнеса. Надо ли включать эту сумму в доходы на УСН?

А. Да, поскольку и на патенте, и на упрощенке доходы определяются кассовым методом.

Б. Нет, потому что оплата относится к услугам, оказанным на патенте.

31. ИП на УСН получает доход в виде процентов по банковскому вкладу. Какой налог он должен заплатить с этого дохода: НДФЛ или налог при УСН?

А. Процентный доход — пассивный. Он не связан с ведением ИП какого-либо бизнеса. Поэтому всегда облагается НДФЛ.

Б. Все доходы, полученные физлицом после регистрации ИП, признаются предпринимательскими (кроме доходов от работы по найму). Поэтому проценты по вкладу включаются в УСН-доходы.

В. Все зависит от того, в каком качестве заключен договор банковского вклада: если в договоре есть указание на статус ИП, надо заплатить налог при УСН, а если такого указания нет — НДФЛ.

32. Какие расходы можно учитывать на «доходно-расходной» УСН?

А. Уменьшать налоговую базу можно только строго на расходы из закрытого перечня.

Б. В НК приведен примерный перечень УСН-расходов, но можно учитывать и иные затраты, при условии что они документально подтверждены и экономически обоснованы.

33. Можно ли на УСН обойтись без учетной политики для целей налогообложения?

А. Учетная политика обязательна на любом налоговом режиме, без вариантов.

Б. Конечно, можно, на то она и упрощенка.

В. В гл. 26.2 НК РФ о налоговой учетной политике ничего не говорится, и обязанности ее формировать нет. Но по факту она нужна.

34. За 2024 г. и в 2025 г. доход компании на УСН не превышает 60 млн руб. В июле по просьбе покупателя компания выставила ему счет-фактуру с НДС, исчисленным по ставке 20%. Какие правовые последствия это влечет для сторон сделки?

А. Компания не должна исполнять обязанности плательщика НДС, а значит, не вправе выставлять счета-фактуры с НДС. Полученную от контрагента сумму НДС надо включить в состав УСН-доходов. По такому счету-фактуре покупатель не вправе принять НДС к вычету.

Б. Компания должна перечислить полученный НДС в бюджет и представить декларацию по НДС за соответствующий квартал. Входной НДС можно принять к вычету. А покупатель может принять к вычету НДС по счету-фактуре, хотя он и выставлен «освобожденным» упрощенцем.

В. Компания должна перечислить полученный НДС в бюджет и представить декларацию по НДС за соответствующий квартал. Права на вычет входного НДС у нее нет. Покупатель вправе принять НДС к вычету по такому счету-фактуре в обычном порядке.

35. Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о формировании налоговой базы по конкретному налогу – это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) налоговая база;
- б) налоговый учет;
- в) налоговая декларация;
- г) налоговая структура.

36. Налоговый учет в идеале должен иметь:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) двухуровневую структуру;
- б) трехуровневую структуру;
- в) четырехуровневую структуру;
- г) одноуровневую структуру.

37. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и др. данных – это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) налоговая декларация;
- б) налоговый договор;
- в) налоговый кредит;
- г) налоговая дотация.

38. Норма амортизации при линейном методе определяется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) $k=2/\text{срок полезного использования}$;
- б) $k=1/\text{срок полезного использования}$;
- в) $k=3/\text{срок полезного использования}$;
- г) $k=4/\text{срок полезного использования}$.

39. Если в целях налогового учета формы первичные документы не установлены, то организации могут:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) самостоятельно разрабатывать;
- б) не вести налоговый учет;
- в) использовать бухгалтерские документы;
- г) не оформлять документально.

40. Налоговый вычет по НДФЛ в размере 1400 руб. на первого и второго ребенка ежемесячно до момента пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года не превысит 350

000 руб., относится:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) к имущественным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

41. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Работнице, являющейся матерью-одиночкой, при исчислении НДФЛ на ребенка до 18 лет будет предоставляться стандартный вычет в сумме _____ руб.

42. Налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый налогоплательщику при покупке квартиры, относится (выберите один правильный ответ)

- а) к стандартным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

14. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика называется _____.

43. Если сумма амортизации, начисленная в налоговом учете больше суммы амортизации, рассчитанной в бухгалтерском учете, то образуется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) постоянная разница;
- б) вычитаемая временная разница;
- в) налогооблагаемая временная разница;
- г) переменная разница.

44. К методам признания доходов для целей налогообложения прибыли относят:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный метод;
- б) метод начисления;
- в) кассовый метод;
- г) метод уменьшаемого остатка.

45. Формы регистров налогового учета:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) применяются организациями в строгом соответствии с утвержденными Федеральной налоговой службой РФ формами;
- б) могут разрабатываться организациями самостоятельно;
- в) всегда совпадают с регистрами бухгалтерского учета;
- г) в соответствии с формами управленческого учета

46. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:

- а) платежное поручение;
- б) выписка банка;
- в) накладная;
- г) счет-фактура.

47. Глава 25 Налогового кодекса РФ выделяет амортизационные группы в количестве:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) 5

- б) 7
- в) 10
- г) 15

48. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) НДС;
- б) налога на имущество организаций;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) минимального налога.

49. Какой из методов начисления амортизации не применяется в налоговом учете?

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) нелинейный;
- г) метод по объему выпускаемой продукции.

50. К документам налогового учета по НДС относят:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) книга покупок;
- б) книга отзывов;
- в) счет-фактура;
- г) платежная ведомость;
- д) книга продаж.

51. При расчете налоговой базы по НДФЛ гл.23 НК РФ установлены вычеты:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) трудовые;
- б) имущественные;
- в) профессиональные;
- г) стандартные.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 86% - 100% правильных;
- оценка «хорошо» 66% - 85% правильных ответов
- оценка «удовлетворительно», если 51% - 65% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно», если верно выполнено 0% -50%.

Вопросы на экзамен

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.

Ситуационные задачи

1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб. Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.
2. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 620000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения - 110000 руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет
3. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале – 40000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.
4. Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС – 20 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.
5. Выручка промышленного предприятия от реализации продукции составила за месяц 3000000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 700000 руб. Предприятием оприходованы полученные от поставщиков 23 материалы на сумму 52000 руб., включая НДС. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.
6. Организация «А» закупила товар у поставщика на сумму 440000 руб., включая НДС, и продала его организации «Б» за 710000 руб., включая НДС. Ставка НДС – 20 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет по организации «А».
7. Организация списала на убытки в сентябре текущего года дебиторскую задолженность покупателей в сумме 75000 руб. как просроченную после поставки продукции в апреле текущего года. Определить, как учитывается указанная сумма в целях налогообложения прибыли в случае, если: а) резерв по сомнительным долгам создается; б) резерв по сомнительным долгам не создается.
8. В апреле текущего года розничная торговая организация реализовала 10 пар мужской зимней обуви со скидкой 40 % по цене 3000 руб. за пару, что соответствует покупной цене товара. Определить сумму выручки от реализации обуви за апрель в целях

бухгалтерского и налогового учёта и объяснить со ссылкой на законодательные акты, полученные значения. 25 При решении задачи необходимо учесть, что средняя цена аналогичной обуви в других организациях розничной торговли составляет 4500 руб. за пару.

9. В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов на текущий год в сумме 350000 рублей. За текущий год выручка от реализации продукции составила 64235346 руб., расходы на оплату труда – 6260000 руб., фактическая сумма представительских расходов составила 313000 руб. Определить, в какой сумме представительские расходы принимаются в целях налогообложения прибыли.

10. За отчётный год выручка от продажи продукции промышленного предприятия составила 164580300 руб., расходы на оплату труда составили 11278900 руб., расходы на приобретение призов 1540000 (без НДС). Определить, в какой сумме расходы на рекламу могут быть приняты в целях 26 налогообложения прибыли.

11. Аудиторская фирма заключила договор на обучение и сдачу экзаменов с целью получения квалификационного аттестата по общему аудиту 5 штатных сотрудников с учебно-методическим центром по подготовке и аттестации аудиторов. Стоимость обучения одного аудитора составляет 5000 рублей. Кроме того, аудиторская фирма оплатила стоимость квалификационных аттестатов в сумме 10000 руб. Определить, принимаются ли указанные расходы в целях налогообложения прибыли.

12. Промышленная организация оплатила в учебно-методическом центре по подготовке и переподготовке профессиональных бухгалтеров обучение и стоимость аттестата профессионального бухгалтера главному бухгалтеру Дроздовой Н.А. Стоимость обучения составила 6000 руб., стоимость аттестата 27 профессионального бухгалтера – 2000 руб. Определить какие из названных расходов принимаются в целях налогообложения прибыли.

13. Торговая организация приобрела в январе 2024 года оборудование на сумму 170 000 руб., со сроком полезного использования 6 лет. В бухгалтерском учёте начисление амортизационных отчислений производится способом списания по сумме чисел лет полезного использования. В налоговом учёте амортизация начисляется линейным способом. Определить сумму амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учёте за июнь 2024 года.

14. Выручка организации за налоговый период составила 900000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 700000 руб., внереализационные доходы – 450000 руб., внереализационные расходы – 300000 руб. Определить сумму налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль с распределением по бюджетам (федеральный и региональный).

15. Выручка организации от реализации продукции составила 45 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 500000 руб., представительские расходы – 40000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950000 руб. Расходы на оплату труда – 850000 руб. Определить величину налогооблагаемой прибыли. Пояснить, какими документами должны быть оформлены расходы на рекламу и представительские расходы.

16. В январе 2024 года промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150000 рублей. Срок службы оборудования 5 лет. Определить каким образом будет начисляться амортизация в бухгалтерском и налоговом учёте. Перечислить все возможные способы начисления амортизации.

17. Определение акциза по вино-водочным изделиям Организация произвела и реализовала: - водки 420 шт. по 0,5 л. 270 шт. по 0,7 л. - коньяка 910 шт. по 0,5 л с содержанием этилового спирта 42% - настойка на коньяке рябиновая 320 шт. по 0,5 л. с содержанием этилового спирта 22% на клюкве 270 шт. по 0,5 л. с содержанием этилового

- спирта 22% - шампанское 300 шт. по 0,75 л. Определить сумму акцизов по каждому виду товара и по организации в целом
18. Ситуация 1. Организация произвела и реализовала 20 машин с мощностью двигателя 75 л. с. 27 машин мощностью 115 л.с., 15 машин мощностью 155 л.с. Определить, сумму акциза по каждому виду и по организации в целом.
19. Гражданин Смирнов 15 июля 2022 года купил два автомобиля - "Волгу" и "Таврию". Обе машины он передал по доверенности ООО "Пассив". Сделал Смирнов это в такие дни: - "Волгу" передал 29 июля 2022 года; "Таврию" передал 1 августа 2022 года. ООО "Пассив" пользовался этими машинами в 2023 году. Транспортный налог в 2023 году за "Волгу" будет платить "Пассив", а за "Таврию" - Смирнов. (Если гражданин передал фирме автомобиль после 30 июля 2022 г., то транспортный налог он будет платить сам).
20. У ЗАО "Альфа" есть две легковые машины. Мощность двигателя первой равна 99 лошадиным силам, второй - 100 лошадиным силам. В регионе по транспортному налогу установлены такие же ставки, как в Налоговом кодексе. С первой машины "Альфа" заплатила за 2022 год транспортный налог в сумме: $99 \text{ л.с.} \times 5 \text{ руб.} = 495 \text{ руб.}$. Со второго автомобиля фирма перечислила в бюджет налог в размере: $100 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 700 \text{ руб.}$
21. ЗАО "Актив" в январе 2022 года купило и зарегистрировало в ГИБДД два автомобиля - "Жигули" и "Волгу". Мощность их двигателей равна: - у "Жигулей" - 75 лошадиных сил; - у "Волги" - 130 лошадиных сил. Первую машину "Актив" снял с учета в ГИБДД в феврале 2022 года. "Волга" принадлежит фирме весь год. В регионе по транспортному налогу установлены такие же ставки, как в Налоговом кодексе. Транспортный налог за 2022 год бухгалтер "Актива" рассчитал так. По автомобилю "Жигули": этим автомобилем фирма пользовалась два месяца. Поэтому при расчете налога надо применять специальный коэффициент. Он равен: $2 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,167$.
22. Заработная плата физического лица составляет 23850 руб., в январе оплачены командировочные расходы сверх нормы 600 руб. В феврале оплачено вознаграждение за оказанную донорскую помощь 400 руб. В апреле физическое лицо получило выигрыш по лотерее «Золотой ключ» 10000 руб. Определить сумму налога и сумму на руки ежемесячно за период январь-май. В бухгалтерию представлена справка о наличии 2-х детей до 18 лет, и работник является инвалидом 2 группы.
23. Заработная плата физического лица составляет 24900 руб., в январе получена материальная помощь 4200 руб., в феврале произведены отчисления в детский дом в размере 20% месячного дохода, в марте получен выигрыш по лотерее 25000 руб. В бухгалтерию предоставлена справка о наличии дочери до 20 лет, студентки дневного отделения. Определить ежемесячную сумму налога и сумму на руки, за период с января по май.
24. Иностраннй гражданин проработал в Московской фирме с 1 февраля по 1 мая с ежемесячной заработной платой 1450 дол. Затем трудовой договор был продлен еще на 5 месяцев с увеличением заработной платой на 18%. Курс доллара составил 67,00 рублей. Определите сумму налога, ежемесячно вносимую в бюджет.
25. Семья из 3-х человек продала квартиру за 1100000 руб. Квартира находилась в собственности 18 месяцев. Определить какой налог и в каком размере необходимо внести в бюджет.
- 41 Задача 5. Семья из 3-х человек продала квартиру за 1200000 руб. Квартира находилась в собственности 2 года. Доли собственников равны. Определить какой налог и в каком размере необходимо внести в бюджет.
26. Физическое лицо получило заем на сумму 130000 руб. сроком на 15 месяцев, под 7 процентов годовых. Определите материальную выгоду и сумму налога, если целенаправленность займа является приобретение квартиры, а ставка рефинансирования на момент получения займа составила 8,5%.
27. Определить сумму акциза по товарам и организации в целом. Если организация реализовала: Водки с содержанием этилового спирта 40% - 480 бутылок, объемом 0,5 л., и 550 бут., объемом 0,7 литра. Коньяка с содержанием этилового спирта 40% - 550 бутылок

- объемом 0,5 литра. Настойка на коньяке с содержанием этилового спирта 26% - 570 бутылок объемом 0,5литра. Шампанского 1500 бутылок, объемом 0,75 литра.
28. Семья, состоящая из 3 человек, реализовала квартиру за 1800000 руб. Квартира находилась в долевой собственности 38 месяцев, доли собственников равны. Определить какой налог и в каком размере необходимо внести в бюджет. 42
29. Семья, состоящая из 4 человек, реализовала квартиру за 1100000 руб. Квартира находилась в долевой собственности 18 месяцев, доли собственников равны. Определить какой налог, и в каком размере необходимо внести в бюджет.
30. Организация в феврале 2005 года реализовала 500000 шт. сигарет с фильтром по отпускной цене 300000 руб. и 290000 шт. сигарет без фильтра – по отпускной цене 120000 руб. Определить сумму акциза.
31. В марте 2024 года сельскохозяйственное предприятие реализовало: промышленные товары на 882 тыс. руб., в том числе населению - на 460 тыс. руб.; мясо свиное в живом весе на 11590 тыс. руб., в том числе работникам совхоза на 3450 тыс. руб.; картофель на 12200 тыс. руб. в том числе выдано в счет оплаты труда - на 5004 тыс. руб. В том же периоде получены авансы под поставку продовольственной продукции в размере 2050 тыс. руб. Кроме того в марте приобретены промышленные товары на 630 тыс. руб., из них оплачено 480 тыс. руб.; семена и комплектующие изделия па 4680 тыс. руб. из них оплачено 3600 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджете или к возмещению из бюджета за март 2007 года и заполнить налоговую декларацию
32. Магазином розничной торговли реализованы в феврале 2024года: художественная литература на 43,2 тыс. руб.; учебные пособия на 87 тыс. руб.; скоросшиватели на 0,6 тыс. руб.; школьные тетради на 0,94 тыс. руб.; альбомы для рисования на 0,31 тыс. руб. В том же периоде приобретены и оплачены наборы канцелярских принадлежностей на сумму 1,5 тыс. руб., из которых передано бухгалтерии магазина на 0,3 тыс. руб.; художественная литература на 43 16 тыс. руб. и учебники на 37 тыс. руб. Кроме того, в феврале произведены строительно-монтажные работы собственными силами. Фактические затраты по строительству составили 45 тыс.руб., в том числе стоимость приобретенных материалов - 22 тыс. руб., Объект принят и введен в эксплуатацию. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета за 1 квартал 2022 года и заполнить налоговую декларацию.
33. В 2022 году сотруднице - бухгалтеру СПК «Заря» ежемесячно начислялась зарплата 37300 руб. В марте ей была выдана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 18000 руб. В октябре она получила подарок от организации на 50-летний юбилей - пылесос стоимости 6000 руб. и чайный сервиз стоимостью 2200 руб. В течение 2022 года сотрудница заплатила 28000 руб. за обучение 19-летнего сына в университете (дневная форма обучения). Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную по месту основной деятельности и, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.
34. Сотрудник частого охранного агентства «Цезарь», участник боевых действий в республике Афганистан, имеет двух несовершеннолетних детей. Его ежемесячный оклад в 2024 году составлял 37500 руб. Кроме того, в январе ему была выдана униформа стоимостью 2400 руб., а в декабре - премия в размере 2500 руб. В течение 2024 года заплатил за лечение своей супруги 11000 руб. и направил на приобретение медикаментов 4800 руб. Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную по месту основной деятельности, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.
35. В соответствии с авторским договором автору в 2023 году выплачено за создание литературного произведения вознаграждение 110000 44 руб. Автор представил документы, согласно которым он произвел расходы на 27000 руб. Данное физическое лицо - вдовец и имеет несовершеннолетнего сына, а также участник ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. Стандартные налоговые вычеты в 2023 году ему не предоставлялись. Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную налоговым агентом, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.

36. Юрисконсульт коммерческого банка получает ежемесячный оклад 45000 руб., имеет дочь 16 лет. В апреле 2022 года им реализован автомобиль «Нива», бывший в эксплуатации 3,5 года, за 60000 руб. и гараж, находившийся в собственности 1,5 года, за 31000 руб. В сентябре 2023 года гражданин приобрел квартиру на 1680000 руб. Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную по месту основной деятельности, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.
37. Предприятие в I квартале 2023 г. изготовило 1000 единиц готовой продукции, 500 из которых было продано по цене 1200 руб. за единицу. Затраты на изготовление продукции составили: стоимость использованных материалов 300000 руб.; затраты на оплату труда работников основного производства - 200000 руб.; отчисления во внебюджетные фонды, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, взносы на обязательное пенсионное страхование - 72 000 руб.; амортизация основных средств - 30 000 руб.; плата за аренду помещения производственного цеха - 12000 руб., в том числе НДС, плата за коммунальные услуги по производственному цеху - 6000 руб., в том числе НДС; прочие общехозяйственные расходы 100 000 руб. В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, общехозяйственные расходы относятся на затраты производства. Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления. Рассчитать сумму налога на прибыль за I квартал 2022 г.
38. Подсобное хозяйство санатория «ОЗОН» осуществляет добычу подземных вод. В I квартале 2022 г. объем добычи составил 7836 куб. м. в том числе использовано в сельскохозяйственных целях 6651 куб. м и отпущено населению - 1185 куб. м. Себестоимость 1 куб. м. при общей добыче 3,42 руб., при отпуске воды населению - 3.84 руб. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.
39. Малое оптовое торговое предприятие использует в своей учётной политике в целях исчисления и уплаты налога на прибыль кассовый метод. За отчётный год предприятие имеет следующие данные: 1) Выручка от продажи товаров (без НДС) – 2786345 руб.; 2) Себестоимость продажи – 2432121 руб.; 3) Коммерческие расходы – 169785 руб.; 4) Сумма поступлений денежных средств за товары, отгруженные в отчётном году – 2345600 руб.; 5) Сумма поступлений денежных средств за товары, отгруженные в предыдущем году – 330500 руб.; Определить сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль.
40. Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 190000 руб. (в том числе за период с января по апрель – 120000 руб. и с января по июль – 40000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 100000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.