ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к рабочей программе дисциплины

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Факультет вычислительной техники

Кафедра «Вычислительная и прикладная математика»

# ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

**«Налоговый учет»**
шифр название дисциплины

Направление подготовки
09.03.03 «Прикладная информатика»
Шифр и название направления подготовки

Направленность (профиль) подготовки
Прикладная информатика в экономике

Уровень подготовки
академический бакалавриат

Квалификация выпускника – бакалавр
Бакалавр / специалист

Формы обучения – очная, заочная
очная / заочная / очно-заочная

Рязань

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Основная задача – обеспечить оценку уровня сформированности общекультурных и профессиональных компетенций.

Контроль знаний обучающихся проводится в форме промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Форма проведения зачета - устный опрос по теоретическим вопросам и выполнение практического задания.

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

**Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:**

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

| Шкала оценивания | Критерий |
|---|---|
| 3 балла (эталонный уровень) | уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 85 до 100% |
| 2 балла (продвинутый уровень) | уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 75 до 84% |
| 1 балл (пороговый уровень) | уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 65 до 74% |
| 0 баллов | уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 0 до 64% |

б) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

| Шкала оценивания | Критерий |
|---|---|
| 3 балла (эталонный уровень) | выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя. |
| 2 балла (продвинутый уровень) | выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов. |
| 1 балл (пороговый уровень) | выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя. |
| 0 баллов | выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос |

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания:

| Шкала оценивания | Критерий |
|---|---|
| 3 балла (эталонный уровень) | Задача решена верно |
| 2 балла (продвинутый уровень) | Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах |
| 1 балл (пороговый уровень) | Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя |
| 0 баллов | Задача не решена |

Текущий контроль успеваемости проводится с целью определения степени усвоения учебного материала, своевременного выявления и устранения недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по совершенствованию методики преподавания учебной дисциплины (модуля), организации работы обучающихся в ходе учебных занятий и оказания им индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков, приобретённых обучающимися на практических занятиях. На практических занятиях допускается использование системы «зачтено – не зачтено». Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется проведением зачета. Форма проведения зачета – устный ответ по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины. В зачет включается два теоретических вопроса и одна задача. В процессе подготовки к устному ответу обучающийся может составить в письменном виде план ответа, включающий в себя определения  и т.п. Решение задачи также предоставляется в письменном виде.

Уровень освоения сформированности знаний, умений и навыков по дисциплине оценивается в форме оценки «зачтено» или «не зачтено».

**Оценка «зачтено»** выставляется обучающемуся, который прочно усвоил предусмотренный программный материал; правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров; показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов; без ошибок выполнил практическое задание.

Обязательным условием выставленной оценки является правильная речь в быстром или умеренном темпе. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на семинарских занятиях.

**Оценка «не зачтено»** выставляется студенту, который не справился с 50% вопросов и заданий ответа на зачете, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем. Целостного представления о взаимосвязях, компонентах, этапах развития культуры у студента нет. Оценивается качество устной и письменной речи, как и при выставлении положительной оценки.

## 3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

При освоении данной дисциплины формируются следующие компетенции:

УК-2 - Способен определить круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся

ресурсов и ограничений;

ПК-3 - Способен выполнять работы и управление работами по созданию и сопровождению информационных систем;

Компетенции формируются в соответствии со следующими этапами:

– формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных указанными компетенциями (лекционные и практические занятия, самостоятельная работа студентов);

– приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенциями (практические работы, самостоятельная работа студентов);

– закрепление теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями, в ходе решения конкретных задач на практических занятиях, текущего контроля знаний обучающихся, а так же в процессе сдачи зачета.

*3.2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине*

| ***№ п/п*** | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Код контролируемой компетенции (или её части) | Наименование оценочного средства |
|---|---|---|---|
| 1. | Понятие и принципы налогового учета | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |
| 2. | Налоговый учет доходов | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |
| 3. | Налоговый учет расходов по реализации | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |
| 4. | Налоговый учет материальных расходов | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |
| 5. | Налоговый учет расходов на оплату труда | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |
| 6. | Налоговый учет амортизируемого имущества, порядок начисления амортизации | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |
| 7. | Налоговый учет внереализационных расходов | УК-2, ПК-3 | Зачет |
| 8. | Налоговая отчетность | УК-2, ПК-3 | Зачет, тест |

## *4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ*

### 4. Типовые контрольные задания и иные материалы

**4.1** Типовые задания для практических занятий и промежуточного контроля

**Тема 1. Понятия и принципы налогового учета**

**Задание 1.** Сравнение различных видов учета.

Сравнить финансовый, управленческий и налоговый учет в разрезе следующих объектов сравнения (признаков) – понятие (определение), обязательность ведения, цель учета, основные потребители информации, базисная структура, свобода выбора методологии, измерители информации, степень точности информации, частота отчетности, основной объект отчетности. Решение оформить в виде таблицы:

Таблица 1. – Сравнение различных видов учета

| Объект сравнения (признаки) | Финансовый учет | Управленческий учет | Налоговый учет |
|---|---|---|---|
| | | | |

**Задание 2.** Принципы бухгалтерского и налогового учета, сходства и отличия.

Сравнить принципы бухгалтерского и налогового учета, в т.ч. принцип двойная запись, принцип денежного измерения, принцип имущественной обособленности, принцип непрерывности деятельности, принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, принцип последовательности применения норм и правил, принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Решение оформить в виде таблицы:

Таблица 2. – Сходства и отличия принципов бухгалтерского и налогового учета

| Принципы | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
|---|---|---|
| | | |

**Задание 3.** Элементы системы налогового учета.
Привести в разрезе следующих видов налогов информацию об объекте налогового учета, единице налогового учета, показателях налогового учета: земельный налог, НДФЛ, налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество, транспортный налог. Решение оформить в виде таблицы:

Таблица 3. – Элементы системы налогового учета

| Виды налогов | Объект налогового учета | Единица налогового учета | Показатели налогового учета |
|---|---|---|---|
| | | | |

**Задание 4.** Элементы учетной политики для целей налогообложения и их группировка.
Привести примеры элементов учетной политики с подразделением на: методологические, технические, организационные, технические, основные, специальные, дополнительные. Решение оформить в виде таблицы:

Таблица 4. – Элементы учетной политики и их группировка

| Элементы учетной политики | Примеры |
|---|---|
| | |

## Тема 2. Налоговый учет доходов организации

**Задание 1.** Использование метода начисления и кассового метода.

Условие 1. ООО «Альфа» в январе отгрузило покупателю продукцию на сумму 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб. Себестоимость этой продукции – 8 700 руб. По условиям договора право
собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле.
Учетной политикой ООО «Альфа» утверждено, что налог на прибыль определяется по методу начислений. Необходимо определить бухгалтерские записи по определению финансового результата, суммы налога на прибыль и НДС подлежащих уплате за 1 и 2 квартал года.

Условие 2. Учетной политикой ООО «Альфа» утверждено, что налог на прибыль определяется кассовым методом, НДС – методом начисления. Необходимо определить суммы налога на прибыль и НДС подлежащих уплате за 1 и 2 квартал года.

Условие 3. Заказчиком подписан акт приемки выполненных работ на сумму 800000р. (в т.ч. НДС). Оплачено заказчиком 300000р. (в т.ч. НДС). Необходимо определить сумму НДС к уплате в бюджет в случае, если:
а) организация ведет учет доходов по «кассовому» методу;
б) организация ведет учет доходов по методу «начисления».

Условие 4. Организации в январе заказчик подписал акт о приемке выполненных работ на сумму 1200000р. (в т.ч. НДС).
В то же время поставщикам организация оплатила счета за приобретенные материальные ресурсы в сумме 350000р. (в т.ч. НДС) и за оказанные консультативные услуги 26000р. (в т.ч. НДС).
Учетная политика организации по методу «начисления».
Определить величину НДС, необходимую к уплате в бюджет за 1 квартал.

Условие 5. Организацией в марте получен от заказчика подписанный акт о выполненных работах с полной предоплатой в объеме 800000р. (в т.ч. НДС-122034р.). В этот же период организацией оплачены материалы на сумму 480000р. (в т.ч. НДС -73220р.).
Определить налог на прибыль за 1 квартал, если строительная организация ведет налоговый учет по определению доходов и расходов методом «начисления».

## Тема 3. Налоговый учет расходов по реализации

**Задание 1.** Расчет текущего налога на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности за год организация в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 126 110 руб. Ставка налога на прибыль равна 20%. Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка):
1) представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 3 000 руб.(постоянная разница);
2) амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 4 000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 2 000 руб.(вычитаемая временная разница);
3) начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации «В» в размере 2 500 руб. (налогооблагаемая временная разница). Необходимо рассчитать текущий налог на прибыль.

## Тема 4. Налоговый учет материальных расходов

**Задание 1.** Списание материалов методом средней себестоимости

Средняя стоимость материалов, отпускаемых в производство, определяется путем деления стоимости поступивших в течение месяца материалов на количество поступивших материалов (с учетом их остатка на начало месяца в стоимостном и количественном измерении). По состоянию на 1 января в учете числилось 8 300 единиц материала на сумму 10 209 руб.
За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же материала.
График поставок следующий:

| Дата получения | Количество, ед. | Сумма, руб.,всего | в том числе НДС |
|---|---|---|---|
| 4 января | 4 000 | 5 900 | 900 |
| 13 января | 5 000 | 7 670 | 1 170 |
| 20 января | 6 000 | 8 496 | 1 296 |
| 27 января | 3 000 | 4 071 | 621 |
| Итого | 18 000 | 26 137 | 3 987 |

За месяц со склада на участки производства работ было передано и израсходовано на производство 24 000 единиц.
Необходимо определить бухгалтерские записи и стоимость отпущенных на производство материалов по методу средней себестоимости.

**Задание 2.** Списание материалов методом ФИФО

При оценке материалов по методу ФИФО стоимость остатка материалов на конец месяца определяется исходя из стоимости последней по времени приобретения партии материалов.
Стоимость материалов, израсходованных в течение месяца, определяется как разница между стоимостью материалов, приобретенных в течение месяца с учетом остатка на его начало, и стоимостью материалов, оставшихся на конец месяца. По состоянию на 1 января в учете числилось 8 300 единиц материала на сумму 10 209 руб.
За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же материала. График поставок следующий:

| Дата получения | Количество, ед. | Сумма, руб., всего | в том числе НДС |
|---|---|---|---|
| 4 января | 4 000 | 5 900 | 900 |
| 13 января | 5 000 | 7 670 | 1 170 |
| 20 января | 6 000 | 8 496 | 1 296 |
| 27 января | 3 000 | 4 071 | 621 |
| Итого | 18 000 | 26 137 | 3 987 |

За месяц со склада на участки производства работ было передано и израсходовано на производство 24 000 единиц.
Необходимо определить бухгалтерские записи и стоимость отпущенных на производство материалов по методу ФИФО.

**Задание 3.** Списание материалов по себестоимости каждой единицы

Метод расчета стоимости расходуемых материалов по себестоимости каждой единицы является самым простым, поскольку каждый из приобретаемых (в единичном количестве или партией) материалов приходуется по отдельной позиции и оценивается при отпуске в производство по фактической стоимости своего приобретения. Учетной политикой ООО «Альфа» предусмотрено, что стоимость материалов, отпускаемых в производство, определяется методом стоимости единицы запасов. В течение месяца от поставщиков поступило три партии материала.
Первая партия материала в количестве 1 000 ед. была приобретена за 12000 руб., в том числе НДС – 12000 руб., и полностью израсходована на производство продукции А.
Вторая партия в количестве 2 000 ед. была приобретена за 30 000 руб., в том числе НДС – 5000 руб., и также полностью израсходована на производство продукции Б.
За третью партию материалов в количестве 3 000 ед. было уплачено 48000 руб., в том числе НДС – 8000 руб. На производство продукции В ушло 2 970 ед. материала из третьей партии.
Необходимо определить бухгалтерские записи и оценку материалов, учитываемых по себестоимости каждой единицы.

## Тема 5. Расходы на оплату труда

**Задание 1.** Работнику организация ежемесячно начисляла заработную плату в размере 12000р. В конце налогового периода работником была предоставлена справка об уплате за обучение ребенка в высшем учебном заведении на дневной форме обучения в размере 39000р. Определить сумму налога на доходы данного работника за налоговый период.

**Задание 2.** Работнику в марте 20XX года начислена заработная плата в сумме 27000р. и 3000 р. премиальные. Год рождения 1970г. Необходимо начислить страховые взносы.

## Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества, порядок начисления амортизации

**Задание 1.** Первоначальная стоимость объекта составляет 200 000 руб., а срок полезного использования – 96 месяцев (8 лет). Необходимо определить ежемесячную норму начисления амортизации, сумму амортизации за месяц и за год при применении линейного метода начисления амортизации.

**Задание 2.** Первоначальная стоимость объекта составляет 200 000 руб., а срок полезного использования – 96 месяцев (8 лет). Норма амортизации составляет коэффициент 2,7 (пятая амортизационная группа). Необходимо определить сумму амортизации за каждый месяц и за год при применении нелинейного метода начисления амортизации.

## Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов

**Задание 1.** Реализация объекта основных средств с убытком.

ООО «Альфа» в июне продает принадлежащий ему объект основных средств.
Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 руб., в том числе НДС – 45 000 руб. При этом первоначальная стоимость объекта составила 600 000 руб., сумма

начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета – 318 750 руб., сумма амортизации для целей налогообложения прибыли – 412 500 руб. Необходимо определить бухгалтерские записи по определению финансового результата от продажи объекта основных средств, отложенное налоговое обязательство.

### Тема 8. Налоговая отчетность организации

**Задание 1.** В организации на балансе находится имущество

| балансовая стоимость на: | амортизация: |
|---|---|
| 1.01.-127103р. | 60526р. |
| 1. 02.- 127103р. | 62536р. |
| 1. 03.- 127103р. | 64646р. |
| 1. 04.-127103р. | 66557р. |
| 1 05. -201117р. | 68567р. |
| 1. 06.-201117р. | 72896р. |

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 2-й квартал и заполнить налоговый расчет авансового платежа по налогу на имущество.

**Задание 2.** Организацией приобретен и зарегистрирован в марте легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Определить транспортный налог за год и заполнить декларацию по транспортному налогу.

### 4.2. Контрольные вопросы текущего контроля на практических занятиях:

1. Предмет и метод налогового учета.
2. Принципы построения налогового учета.
3. Регистры учета состояния единицы налогового учета.
4. Регистры учета хозяйственных операций.
5. Регистры формирования отчетных данных.
6. Понятийный аппарат налогового учета – объекты, единицы, показатели налогового учета.
7. Регистры промежуточных расчетов.
8. Группировка элементов учетной политики.
9. Требования предъявляемые к учетной политике для целей налогообложения.
10. Методологические, организационные и технические аспекты формирования учетной политики для целей налогообложения.
11. Основные, специальные и дополнительные элементы учетной политики.
12. Ответственность за непредставление налоговой отчетности.
13. Налоговая декларация, понятие, содержание, основные показатели и разделы.
14. Расчеты авансовых платежей, сборов, понятие, содержание, основные показатели.
15. Использование компьютерных программ и информационных технологий в процессе подготовки и сдачи налоговой отчетности.
16. Классификация доходов организации в целях налогообложения.
17. Классификация расходов организации.
18. Порядок формирования резервов в налоговом учете.
19. Формирование себестоимости ТМЦ в налоговом учете.
20. Оплата труда, особенности ее налогообложения.
21. Компенсационные выплаты, особенности их начисления и налогообложения.
22. Амортизируемое имущество, группы и методы расчета амортизации.
23. Формирование налоговой декларации по НДС.
24. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
25. Формирование налоговой отчетности по НДФЛ.

26. Формирование и подготовка формы РСВ -1.
27. Формирование и подготовка формы 4-ФСС.

### **4.3** Вопросы к зачету

1. Предмет и метод налогового учета.
2. Система налогового учета и требования, предъявляемые к ней.
3. Принципы построения налогового учета.
4. Принцип самостоятельности выбора системы организации налогового учета.
5. Принцип документального подтверждения данных налогового учета.
6. Принцип раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности.
7. Принцип непрерывности ведения налогового учета.
8. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета.
9. Принцип равномерности признания доходов и расходов.
10. Принцип группировки информации об объектах налогового учета.
11. Регистры налогового учета, понятие , значение, требования по оформлению.
12. Регистры учета состояния единицы налогового учета.
13. Регистры учета хозяйственных операций.
14. Регистры формирования отчетных данных.
15. Понятийный аппарат налогового учета – объекты, единицы, показатели налогового учета.
16. Регистры промежуточных расчетов.
17. Учетная политика для целей налогообложения, понятие, значение.
18. Группировка элементов учетной политики.
19. Требования предъявляемые к учетной политике для целей налогообложения.
20. Методологические, организационные и технические аспекты формирования учетной политики для целей налогообложения.
21. Основные, специальные и дополнительные элементы учетной политики.
22. Ответственность за непредставление налоговой отчетности.
23. Налоговая декларация, понятие, содержание, основные показатели и разделы.
24. Расчеты авансовых платежей, сборов, понятие, содержание, основные показатели.
25. Использование компьютерных программ и информационных технологий в процессе подготовки и сдачи налоговой отчетности.
26. Классификация доходов организации в целях налогообложения.
27. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
28. Налоговый учет внереализационных доходов.
29. Классификация расходов организации.
30. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
31. Порядок формирования резервов в налоговом учете.
32. Формирование себестоимости ТМЦ в налоговом учете.
33. Методы списания ТМЦ в производство.
34. Оплата труда, особенности ее налогообложения.
35. Компенсационные выплаты, особенности их начисления и налогообложения.
36. Амортизационная премия, особенности ее применения.
37. Амортизируемое имущество, группы и методы расчета амортизации.
38. Формирование налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
39. Формирование налоговой декларации по НДС.
40. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
41. Формирование налоговой декларации по земельному налогу.
42. Формирование налоговой отчетности по НДФЛ.
43. Формирование и подготовка формы РСВ -1.

44. Формирование и подготовка формы 4-ФСС.

## 4.4 Типовые задания для самостоятельной работы

### 4.4.1 Тематика докладов

1. Становление налогового учета как самостоятельного вида учета.
2. Учетная политика для целей налогообложения, ее значение в управлении организацией.
3. Регистры налогового учета, понятие, значение, требования по оформлению.
4. Налоговый учет внереализационных доходов.
5. Методы списания ТМЦ в производство.
6. Использование компьютерных программ и информационных технологий в вопросах подготовки и представления налоговой отчетности.
7. Амортизационная премия, особенности ее применения.
8. Формирование налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
9. Формирование налоговой декларации по земельному налогу.
10. Классификация доходов организации в целях налогообложения.
11. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
12. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

### 4.4.2 Тематика контрольных работ (для заочной формы обучения)

1. Система нормативного регулирования налогового учета.
2. Учетная политика в целях налогообложения в коммерческих организациях.
3. Налоговый учет в некоммерческих организациях.
4. Особенности налогового учета предприятий малого бизнеса.
5. Особенности учета убытков при применении общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения.
6. Особенности ведения налогового учета в организациях розничной торговли.
7. Особенности налогового учета с применением патентной системы налогообложения.
8. Особенности налогового учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей.
9. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности субъектами малого бизнеса.
10. Порядок составления и предоставления налоговой отчетности индивидуальными предпринимателями.
11. Особенности составления налоговой отчетности торговыми предприятиями.

### 4.4.3 Тестовые задания

**Тема 1. Понятия и принципы налогового учета**

1. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского определяются:
   - а) принципом открытости;
   - б) методологией учета;
   - в) целями ведения учета;
   - г) все ответы верны.
2. Цель налогового учета:
   - а) определение суммы налогов и сроков их уплаты организацией;

. б) информационное беспечение формирования налоговой базы по налогу наприбыль;
. в) своевременное представление налоговой отчетности в налоговые органы.
.

3. Принципами налогового учета являются:
. а) принцип двойной записи;
. б) принцип последовательности применения учетной политики;
. в) принцип денежного измерения.
.

4. Основной принцип в налоговом учете:
. а) принцип непрерывности деятельности;
. б) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
. в) принцип имущественной обособленности.
.

5. Группировка элементов учетной политики подразумевает их условное деление на:
. а) основные, специальные и дополнительные;
. б) основные, второстепенные и дополнительные;
. в) главные, специальные и дополнительные.
.

6. Налоговой тайной являются:
. а) сведения о нарушениях законодательства по налогам и сборам;
. б) информация об идентификационном номере налогоплательщика;
. в) данные налоговой отчетности организации.
.

7. Технические вопросы учетной политики включают:
. а) порядок организации работ бухгалтерии, ее место в управленческой структуре;
. б) порядок предоставления информации в налоговых регистрах и других документах, связанных с формированием налогооблагаемой базы;
. в) способы оценки имущества и обязательств, используемые организацией дляцелей налогообложения.
.

8. Организационные вопросы учетной политики включают:
. а) порядок организации работ бухгалтерии, ее место в управленческой структуре;
. б) порядок представления информации в налоговых регистрах и других документах, связанных с формированием налогооблагаемой базы;
. в) способы оценки имущества и обязательств, используемые организацией для целей налогообложения.
.

9. Методологические вопросы учетной политики включают:
. а) порядок организации работ бухгалтерии, ее место в управленческой структуре;
. б) порядок представления информации в налоговых регистрах и других документах, связанных с формированием налогооблагаемой базы;
. в) способы оценки имущества и обязательств, используемые организацией для целей налогообложения.
.

10. Одним из правил, исходя из которого налоговый учет формируется в виде самостоятельной системы учета, является:
. а) автономность;
. б) сопоставимость;

. в) своевременность.

.

11. Какой формат представления налоговой отчетности действует:
    . а) электронный;
    . б) бумажный;
    . в) электронный и бумажный.

.

12. Регистры учета состояния единицы налогового учета служат для:
    . а) отражения и хранения информации о порядке расчета промежуточных показателей;
    . б) для систематизации информации о проводимых в организации хозяйственных операций;
    . в) для систематизации информации о показателях объектов учета.

## Тема 2. Налоговый учет доходов

1. Доходом признается:
    . а) прибыль организации;
    . б) экономическая выгода в денежной или натуральной форме;
    . в) денежное выражение прибыли.

.

2. При формировании налогооблагаемой прибыли доходы учитваются:
    . а) с НДС;
    . б) без НДС.

.

3. Пересчет доходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в рубли происходит:
    . а) по курсу ЦБ РФ на начало отчетного периода;
    . б) по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода;
    . в) по курсу ЦБ РФ на дату признания доходов.

.

4. Доходы налогоплательщика подразделяются:
    . а) на доходы от реализации товаров, работ, услуг и прочие доходы;
    . б) на доходы от реализации товаров, работ, услуг и внереализационные доходы;
    . в) на доходы от реализации товаров, работ, услуг и операционные доходы.

.

5. Открытый перечень внереализационных доходов содержится в статье:
    . а) 249 НК РФ;
    . б) 250 НК РФ;
    . в) 251 НК РФ.

.

6. Закрытый перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы содержится в статье:
    . а) 249 НК РФ;
    . б) 250 НК РФ;
    . в) 251 НК РФ.

.

7. Доходы от реализации исчисляются в порядке, установленном статьей:
    . а) 249 НК РФ;
    . б) 250 НК РФ;
    . в) 251 НК РФ.

.

8. Доходом от реализации признается:
   . а) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
   . б) безвозмездно полученное имущество;
   . в) доходы от участия в других организация.
   .
9. Внереализационным доходом признаются:
   . а) выручка от реализации продукции;
   . б) безвозмездно полученное имущество;
   . в) выручка от реализации имущественных прав.
   .
10. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:
   . а) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
   . б) безвозмездно полученное имущество;
   . в) суммы предварительной оплаты, полученные за реализованные товары, работы, услуги.
   .

**Темы 3. Налоговый учет расходов по реализации**

1. Расходами в соответствии с НК РФ признаются:
   . а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленныеналогоплательщиком;
   . б) безвозмездно переданное имущество;
   . в) суммы предварительной оплаты за товары, работы, услуги налогоплательщиками, применяемыми метод начисления.
   .
2. Правило НК РФ, действующее в отношении расходов:
   . а) доход уменьшается на сумму прогнозируемых расходов;
   . б) доход уменьшается на сумму планируемых расходов;
   . в) доход уменьшается на сумму обоснованных расходов.
   .
3. Правило НК РФ, действующее в отношении расходов:
   . а) доход уменьшается на сумму прогнозируемых расходов;
   . б) доход уменьшается на сумму планируемых расходов;
   . в) доход уменьшается на сумму подтвержденных расходов.
   .
4. Под обоснованными расходами понимаются:
   . а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
   . б) все расходы организации в денежной и натуральной формах;
   . в) все расходы, которые реально осуществлены налогоплательщиком.
   .
5. Расходы для целей налогообложения подразделяются:
   . а) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы;
   . б) расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы;
   . в) расходы, связанные с производством и реализацией и операционные расходы.
   .
6. Группировка расходов по элементам не включает:
   . а) расходы на оплату труда;
   . б) общехозяйственные расходы;
   . в) материальные расходы.
   .

7. Расходы на производство и реализацию подразделяются на:
   . а) прямые и прочие;
   . б) прямые и косвенные;
   . в) прямые и второстепенные.
   .
8. Открытый перечень прочих расходов включает:
   . а) расходы на командировки;
   . б) услуги банков;
   . в) судебные расходы.
   .
9. Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности - это:
   . а) расходы связаные с производством и реализацией;
   . б) прочие расходы;
   . в) внереализационные расходы.
   .
10. Внереализационные расходы – это:
   . а) расходы на командировки;
   . б) аудиторские услуги;
   . в) судебные расходы.

**Тема 4. Налоговый учет материальных расходов**

1. К материальным расходам не относятся:
   . а) расходы на приобретение сырья и материалов;
   . б) расходы на приобретение инструментов;
   . в) расходы на приобретение основных средств.
   .
2. Потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке ТМЦ в пределах норм естественной убыли:
   . а) материальные расходы;
   . б) прочие расходы;
   . в) внереализационные расходы.
   .
3. Стоимость возвратной тары в фактическую стоимость приобретенных ТМЦ:
   . а) включается;
   . б) не включается.
   .
4. Стоимость невозвратной тары в фактическую стоимость приобретенных ТМЦ:
   . а) включается;
   . б) не включается.
   .
5. Расходы на информационные и консультацинные услуги в фактическую стоимость приобретенных ТМЦ:
   . а) включается;
   . б) не включается.
   .
6. Таможенные пошлины и сборы в фактическую стоимость приобретенных ТМЦ:
   . а) включается;
   . б) не включается.
   .
7. Проценты по кредитам, связанные с приобретением ТМЦ в их фактическую стоимость:
   . а) включается;

. б) не включается.
.

8. Посреднические услуги, связанные с приобретением ТМЦ в их фактическую стоимость:
   . а) включается;
   . б) не включается.
   .
9. Какой метод оценки стоимости сырья и материалов в производство для целей налогообложения не применяется:
   . а) по стоимости единицы запасов;
   . б) по средней себестоимости;
   . в) по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
   . г) по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).
   .
10. Материальные расходы делятся на:
   . а) прямые и прочие;
   . б) прямые и косвенные;
   . в) прямые и второстепенные.

## Тема 5. Налоговый учет расходов на оплату труда

1. Расходы на оплату труда включают:
   . а) стимулирующие начисления и надбавки;
   . б) оплата командировочных расходов;
   . в) оплату проезда работника к месту работы.
   .
2. По форме выплаты расходы на оплату труда подразделяются на:
   . а) выплаты в денежной форме, натуральной форме, третьим лицам в пользу работника;
   . б) выплаты в денежной форме, третьим лицам в пользу работника;
   . в) выплаты в денежной форме, натуральной форме.
   .
3. По целевому назначению расходы на оплату труда группируются на:
   . а) стимулирующие и компенсационные начисления, расходы связанные с содержание работников;
   . б) расходы за выполнение труда по тарифным ставкам и окладам, стимулирующие и компенсационные начисления, расходы связанные с содержание работников;
   . в) расходы за выполнение труда по тарифным ставкам и окладам, стимулирующие и компенсационные начисления.
   .
4. Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.
   .
5. Оплата посещения культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, произведенные в пользу работников в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.
   .

6. Единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.
   .
7. Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.
   .
8. Суммы материальной помощи работникам в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.
   .
9. Премии, выплачиваемые работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.
   .
10. Оплата путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, произведенные в пользу работников в расходы по оплате труда:
   . а) включаются;
   . б) не включаются.

## Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества, порядок начисления амортизации

1. Амортизируемым имуществом признается:
   . а) объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб;
   . б) объект основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40000 руб;
   . в) объект основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 руб.
2. К НМА не относятся:
   . а) исключительное право патентообладателя на изобретение;
   . б) исключительное право правообладателя на изобретение;
   . в) интеллектуальные качества работников.
   .
3. В первоначальную стоимость основного средства для целей налогообложения включается:
   .а) сумма расходов на его приобретение;
   .б) сумма НДС, по приобретенному объекту основных средств;
   .в) таможенные пошлины, уплаченные при ввозе основного средства в РФ.
   .
4. В первоначальную стоимость основного средства для целей налогообложения включается:
   .а) сумма информационных услуг, связанных с приобретением основного средства;
   .б) сумма посреднических услуг, связанных с приобретением основного средства;
   .в) расходы на транспортировку приобретенного основного средства.
   .

5. Амортизация по основным средствам, которые не используются для извлечения дохода:
.а) начисляется;
.б) не начисляется.
.
6. Амортизация по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев:
. а) начисляется;
. б) не начисляется.
.
7. Амортизация по основным средствам, находящимся на реконструкции или модернизации более года:
. а) начисляется;
. б) не начисляется.
.
8. Амортизация по объектам незавершенного капитального строительства:
. а) начисляется;
. б) не начисляется.
.
9. Амортизация для целей налогового учета начисляется:
. а) линейным и нелинейным методом;
. б) линейным и прямолинейным методом;
. в) линейным и пропорциональным методом.
.
10. Амортизация по объектам жилищного фонда:
. а) начисляется;
. б) не начисляется;
. в) начисляется, если объекты используются для извлечения дохода.

## Тема 8. Налоговая отчетность

1.Расчет по страховым взносам в ПФ РФ организациями, выступающими в качестве работодателей представляется:

а) ежемесячно, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем

б) ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем

в) ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом

2.Тариф взноса в Фонд социального страхования от несчастных случаев устанавливается исходя из:

а) вида деятельности организации

б) класса профессионального риска

в) местонахождения организации

3.Расчетная ведомость по средствам фонда социального страхования РФ представляется :

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) раз в год

4.Во 2 разделе Расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования РФ приводится информация о:

а) расчетах по вносам в Фонд социального страхования

б) взносах в Фонд социального страхования, для организаций уплачивающих единый налог на вмененный доход

в) взносах по социальному страхованию от несчастных случаях

5.Организации уплачивают налог на доходы физических лиц:

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) по выбору

6.Налоговая декларация по НДС представляется:

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки

7.Декларация по НДС представляется:

а) в электронной форме

б) на бумажном носителе

в) в электронном или бумажном варианте

8. Декларация по налогу на имущество представляется:

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) раз в год

9.Декларация по земельному налогу представлется:

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) один раз в год

10.Индивидуальные сведения по страховым взносам в ПФ РФ за год представляются не позднее

а) 20 января

б) 15 февраля

в) 30 марта.

## 5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

*а) основная литература:*

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие для студентов экономических вузов [Текст] /Т.В. Бодрова.- 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2013.-472с. (Учебные издания для бакалавров).

2. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс] / Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С..- М.: Издательство Юрайт, 2015.-341с. http://www.biblio-online.ru

3. Налоговый учет: Учебное пособие [Электронный ресурс] / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 576 с. http:// ZNANIUM.COM

*б) дополнительная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Государственной Думой РФ 15.04.2000 г. (ред. от 08.03.2015 № 32-ФЗ). – «Консультант Плюс».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017)
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010)
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010)
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010)
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
7. Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. № 835 «О первичных учетных документах»
8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
9. Нестеров Г.Г. Налоговый учет. Учебник [Текст] / Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди.-М.:Изд-во Рид Групп, 2011.-304 с.
10. Налоговый учет: Учебное пособие [Электронный ресурс] / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.

*в) периодические издания*

1. Все для бухгалтера [Текст]: науч.-практич. и теор. журнал / учредитель: АООТ «Фининнова.-М.: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ».- 6 раз в год (1 раз в 3 месяца).- ISSN 2079-6765. – 2013-2017.
2. Главбух [Текст]: практич. журнал для бухгалтера/учредитель: Консультационно-финансовый центр «Актион»; Издательство «Актион-Медия».- М.: Издательство «Актион-Медия».- 24 раза в год (2 раза в месяц).– 2013-2017.
3. Бухгалтерский учет [Текст]: профессиональный журнал для бухгалтера. – 12 раз в год. – 2013-2017
4. Бухгалтер и компьютер [Текст]: ежемесячный журнал.- М.: ООО «Издательский дом «Бухгалтерия и банки».-12 раз в год.- ISSN 1561-4492. – 2013-2017.
5. Консультант бухгалтера [Текст]: ежемесячный практич. журнал.- Издательство «ДИС». -12 раз в год.- ISSN 1027-4405. – 2013-2017.

Оценочные материалы составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоговый учет» по направлению подготовки 09.03.03 «Прикладная информатика».

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Овечкин Геннадий Владимирович, Заведующий кафедрой ВПМ **05.11.26** 09:21 (MSK) Простая подпись