



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



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж
2018

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

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

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

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
ООО УК «Агрокультура» Хорохордин Д.Н.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Ю.П. Каширина

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

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

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

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Право		ОК-6						
Бухгалтерский учет и анализ			ОК-6	ОК-6				
Деньги, кредит, банки				ОК-6	ОК-6			
Корпоративные финансы						ОК-6		
Информационные технологии в экономике					ОК-6	ОК-6		
Бухгалтерское дело								ПК-18
Бухгалтерская финансовая отчетность							ОК-6; ПК-17	
Аудит							ОК-6	ОК-6
Контроль и ревизия						ОК-6		
Международные стандарты аудита						ОК-6		
Налоги и налогообложение								ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ОК-6

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Право	ОК-6				
Бухгалтерский учет и анализ		ОК-6			

Деньги, кредит, банки		ОК-6	ОК-6		
Корпоративные финансы			ОК-6		
Информационные технологии в экономике				ОК-6	
Бухгалтерское дело				ПК-18	
Бухгалтерская финансовая отчетность					ОК-6; ПК-17
Аудит					ОК-6
Контроль и ревизия					ОК-6
Международные стандарты аудита					ОК-6
Налоги и налогообложение					ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)					ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ОК-6

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 8 семестру;
- для заочной формы обучения – 5 курсу.

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

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ОК-6	Знать: экономические и правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты в сфере налогообложения Уметь: определять порядок нормативно-правового регулирования порядка исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов Владеть: навыками применять правовые нормы в конкретных случаях.
ПК-17	Знать: порядок отражения объектов налогообложения и налоговой базы в учете Уметь: составлять бухгалтерские справки по налогам. Владеть: навыками заполнения налоговых деклараций
ПК-18	Знать: систему действующего законодательства, регламентирующего порядок организации налогового учета на предприятиях Уметь: определять порядок налогового учета объектов налога и налоговой базы Владеть: навыками определения обязательных объектов налогового учета

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

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.	ОК-6	Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - систему налогов и сборов в Российской Федерации. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			экономических явлений; - порядком исчисления сроков установленных сроков.		
2	Тема 2. Система налогового учета.	ОК-6	Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - понятие налогового учета и порядок его организации. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком составления расчета налоговой базы.	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
3	Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль.	ОК-6	Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - исчислением налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли. 		
4	<p>Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - понятие доходов от реализации и внереализационных доходов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей; - проводить группировку расходов организации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

5	<p>Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям.</p>	<p>ОК-6, ПК-17, ПК-18</p>	<p>Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - объекты налогообложения НДС. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - навыками составления налоговой декларации по НДС.</p>	<p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>
6	<p>Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.</p>	<p>ОК-6, ПК-17, ПК-18</p>	<p>Знать: - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - объекты налогообложения НДФЛ. Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть:</p>	<p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком исчисления НДФЛ. 		
7	<p>Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - систему налоговых вычетов при расчете НДФЛ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения налоговой декларации по НДФЛ. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
8	<p>Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правовые нормы реализации профессиональной деятельности; основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации; - порядок расчета налоговой базы по страховым взносам. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

		Уметь: - применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей. Владеть: - навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений; - порядком заполнения отчетных форм по страховым взносам.		
ИТОГО		Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
		Зачет	Письменный ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

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

1. Критерий оценивания устного ответа:

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

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

2. Критерии оценивания доклада:

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

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

3. Критерии оценивания тестирования:

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

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

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

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

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

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

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

5. Критерии оценивания ответа на зачете:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если: знает методики анализа и интерпретации финансовых данных; использует методы сборки, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; знает приемы организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов; использует приемы и средства финансирования экономических проектов;

- не зачтено - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

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

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование, их обязанности и ответственность.

2. База для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование.

3. Тарифы страховых взносов на обязательное социальное страхование и порядок исчисления ежемесячного платежа по ним.

4. Облагаемые и не облагаемые выплаты для плательщиков страховых взносов на обязательное социальное страхование, которые выплачивают

вознаграждения физическим лицам.

5. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый (отчетный) период налога на прибыль.

6. Доходы при определении налога на прибыль.

7. Расходы при определении налога на прибыль.

8. Методы учета доходов и расходов в налоге на прибыль.

9. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.

10. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

11. Порядок исчисления и уплаты квартальных авансовых платежей и ежемесячных авансовых платежей, рассчитываемых исходя из фактической прибыли.

12. Ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного периода.

13. Декларация по налогу на прибыль.

14. Виды выездных налоговых проверок и их продолжительность.

15. Процедура выездной налоговой проверки.

16. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

17. Камеральные налоговые проверки.

18. Платежи за пользование лесным фондом.

19. Платежи за пользование водными объектами.

20. Земельный налог.

21. Платежи за право пользования объектами животного мира.

22. Налог на добычу полезных ископаемых.

23. Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов.

24. Справка о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ.

25. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ).

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. Порядок ведения бухгалтерского учета, объекты налогообложения, облагаемые НДС.

2. Начисление НДС по облигациям, вексям, товарному кредиту.

3. Уступка права требования.

4. Списание дебиторской задолженности.

5. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.

6. Порядок бухгалтерского учета по СМР.

7. Порядок бухгалтерского учета подрядной деятельности.

8. Порядок бухгалтерского учета по экспертным операциям.

9. Порядок бухгалтерского учета по операциям, не подлежащим налогообложению НДС.

10. Порядок бухгалтерского учета НДС у отдельных хозяйствующих субъектов.

11. Упрощенная система налогообложения и вмененный доход.

12. Начисление и уплата в бюджет налога на прибыль.
13. Доходы от реализации и внереализационные доходы.
14. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции.
15. Общий порядок формирования расходов.
16. Материальные расходы собственного производства.
17. Амортизация основных средств.
18. Нормируемые расходы.
19. Расходы по освоению природных ресурсов.
20. Внереализационные расходы.
21. Порядок ведения бухгалтерского учета и определение налоговой базы при начислении налога на доходы физических лиц.
22. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов при определении НДФЛ.
23. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет страховых взносов в гос. Внебюджетные фонды.
24. Начисление страховых взносов с заработной платы и вознаграждений работников.
25. Заполнение отчетных форм по страховым взносам.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	14	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	15	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6, ПК-17, ПК-18	16	ОК-6, ПК-17, ПК-18
5	ОК-6, ПК-17, ПК-18	17	ОК-6, ПК-17, ПК-18
6	ОК-6, ПК-17, ПК-18	18	ОК-6, ПК-17, ПК-18
7	ОК-6, ПК-17, ПК-18	19	ОК-6, ПК-17, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17,	20	ОК-6, ПК-17,

	ПК-18		ПК-18
9	ОК-6, ПК-17, ПК-18	21	ОК-6, ПК-17, ПК-18
10	ОК-6, ПК-17, ПК-18	22	ОК-6, ПК-17, ПК-18
11	ОК-6, ПК-17, ПК-18	23	ОК-6, ПК-17, ПК-18
12	ОК-6, ПК-17, ПК-18	24	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	Верный ответ	Тема 2. № вопроса	Верный ответ	Тема 3. № вопроса	Верный ответ	Тема 4. № вопроса	Верный ответ
1	2	4	2	7	2	10	3
2	1	5	3	8	1	11	4
3	4; 5	6	1-б; 2-г; 3-а; 4-в	9	2	12	2

Ключ ответов

Тема 5. № вопроса	Верный ответ	Тема 6. № вопроса	Верный ответ	Тема 7. № вопроса	Верный ответ	Тема 8. № вопроса	Верный ответ
13	1	16	1	19	4	22	4
14	3	17	2; 3	20	2	23	2
15	1-б; 3-а; 3- г; 4-в	18	4	21	3	24	1

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по темам дисциплины:

Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Задание № 1

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

1. Сбор;
2. Налог;

3. Пошлина;
4. Взнос.

Задание № 2

Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

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

Задание № 3

Целью налогового учета является:

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

Тема 2. Система налогового учета.

Задание № 4

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

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

Задание № 5

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

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

Задание № 6

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

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

Столбец 1		Столбец 2	
1	Объект налогообложения	А	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
2	Налоговая база	Б	Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
3	Налоговая ставка	В	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
4	Налоговый период	Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль.

Задание № 7

Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в

Российской Федерации:

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

Задание № 8

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

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

Задание № 9

Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

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

Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание № 10

Начисление налога на прибыль отражается записью:

1. Дт. 68 – Кт. 91;
2. Дт. 68 – Кт. 99;
3. Дт. 99 – Кт. 68;
4. Дт. 91 – Кт. 68.

Задание № 11

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается проводкой:

1. Дт. 51 – Кт. 68;
2. Дт. 68 – Кт. 99;
3. Дт. 99 – Кт. 68;

4. Дт. 68 – Кт. 51.

Задание № 12

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

1. за год;
2. нарастающим итогом с начала года;
3. за каждый квартал;
4. за каждый месяц.

Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям.

Задание № 13

НДС является налогом:

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

Задание № 14

НДС относится к:

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

Задание № 15

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

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

Столбец 1		Столбец 2	
1	Фискальная функция	А	Состоит в перераспределении общественных доходов (происходит передача средств в пользу более слабых и незащищённых категорий граждан за счёт возложения налогового бремени на более сильные категории населения).
2	Распределительная (социальная) функция	Б	Реализация функции осуществляется за счёт налогового контроля и налоговых санкций, которые

			обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов. Благодаря данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства
3	Контролирующая функция	В	Направлена на решение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства.
4	Регулирующая функция	Г	Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступлений в бюджет денежных средств и сопоставлять величину финансовых ресурсов.

Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание № 16

Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

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

Задание № 17

Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

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

Задание № 18

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

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

Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание № 19

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

1. год;
2. три года;
3. пять лет;
4. до полного использования вычета.

Задание № 20

Удержание из зарплаты НДФЛ отражается записью :

1. Дт. 68 – Кт. 70;
2. Дт. 70 – Кт. 68;
3. Дт. 70 – Кт. 69;
4. Дт. 44 – Кт. 70.

Задание № 21

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

1. 18 %;
2. 12 %;
3. 13 %;
4. 10 %.

Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Задание № 22

Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС уплачивают:

1. работодатели за себя;
2. работники за себя;
3. страховые компании за работников;
4. работодатели за работников.

Задание № 23

Страховые взносы, установленные НК РФ, - это:

1. обязательные платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве;
2. обязательные платежи на пенсионное, социальное и медицинское

страхование;

3. обязательное страхование автогражданской ответственности;
4. добровольные платежи в негосударственные пенсионные фонды.

Задание № 24

Организация создала резерв на оплату отпусков. В июле она начислила работнику отпускные и страховые взносы с них. Как она должна учесть сумму страховых взносов в налоговом учете?

1. за счет резерва;
2. в составе расходов на оплату труда текущего периода;
3. в составе прочих расходов;
4. она должна определить это в учетной политике для целей налогообложения.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	9	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	10	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	11	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6, ПК-17, ПК-18	12	ОК-6, ПК-17, ПК-18
5	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
6	ОК-6, ПК-17, ПК-18	14	ОК-6, ПК-17, ПК-18
7	ОК-6, ПК-17, ПК-18	15	ОК-6, ПК-17, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	16	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопрос	Верный ответ
----------	--------------

а	
1	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Записываем проводки по начислению и уплате налогов и взносов на социальное страхование:</p> <p style="text-align: center;">1. Начислен НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 90 «Продажи», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. <p style="text-align: center;">2. Начислен НДСЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДСЛ», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб. <p style="text-align: center;">3. Начислены страховые взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 20 «Основное производство», • кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 22000 руб. <p style="text-align: center;">4. Начислен налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 99 «Прибыли и убытки», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 29000 руб. <p style="text-align: center;">5. С расчетного счета перечислен в бюджет НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. <p style="text-align: center;">6. С расчетного счета перечислен в бюджет НДСЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДСЛ», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб. <p>7. Во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) перечислены взносы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 22000 руб. <p style="text-align: center;">8. С расчетного счета перечислен в бюджет налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 29000 руб.
2	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.</p> <p>Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки:</p> $4\ 200\ 000\ \text{руб.} \times 10\% = 420\ 000\ \text{руб.}$ <p>Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая зависит от срока ее возникновения:</p> <p>1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.:</p>

	<p style="text-align: center;">$400\ 000 \times 50\% = 200\ 000$ руб.;</p> <p>2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.:</p> <p style="text-align: center;">$200\ 000$ руб. $\times 100\% = 200\ 000$ руб.;</p> <p>3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)</p> <p>Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит: 400 000 руб. (200 000 руб. + 200 000 руб.).</p> <p>Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности: 400 000 и 420 000 руб.</p> <p>Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме 400 000 руб.</p> <p>В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись: Д 91/2 «Прочие расходы»; К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — 400 000 руб.</p>
3	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 116 НК РФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб. Размер штрафа составит: $= 250\ 000 * 10/100 = 25\ 000$ (руб.)</p> <p>Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НК РФ). Общая сумма штрафов составит 50 000 руб.</p> <p>Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в общей сумме 50 000 руб.</p>
4	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 24.01.2022-24.04.2022, так как 23 апреля – это воскресенье.</p> <p>Б) КНП будет завершена за три недели, согласно внутреннему регламенту.</p> <p style="text-align: center;">Следовательно, срок КНП будет 24.01.2022-14.02.2022.</p>
5	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.</p> <p>1.1. Рассчитаем прибыль от реализации продукции: $7\ 500\ 000 - 5\ 000\ 000 = 2\ 500\ 000$ (руб.).</p> <p>Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.</p> <p>1.2. Определим финансовый результат от реализации автомобиля.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) определяется как</p>

разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

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

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

где K – норма амортизации в процентах;

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

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

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

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

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

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

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

Такой порядок начисления амортизации сохраняется на протяжении 16 месяцев.

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

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

2. Определим финансовый результат для целей налогообложения.

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

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

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

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

2.1.3. Прибыль будет

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

2.2 Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку

	<p>основным видам деятельности организации является производство инструментов. Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.</p> <p>Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.</p> <p>2.3. Рассчитаем сумму налогооблагаемой прибыли с учетом результата от реализации автомобиля. Она будет $2\,520\,000 + 3582 = 2\,523\,582$ (руб.).</p> <p>Налогооблагаемая прибыль будет больше прибыли, полученной по данным бухгалтерского учета, на 20 000 руб. ($2\,523\,582 - 2\,503\,582$).</p> <p>Допустим, что налоговым периодом является 2022 год. Поэтому налоговая ставка – 20 %.</p> <p>Налог на прибыль: $2\,523\,582 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100\% = 504\,716 \text{ руб.}$</p> <p>2.4 В соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен товаров для целей налогообложения. При отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам), налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.</p> <p>Порядок проверки правильности применения цен товаров следующий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитать средневзвешенную цену товаров по всем партиям: $700 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ ед.} + 500 \text{ руб.} \cdot 200 \text{ ед.} + 550 \text{ руб.} \cdot 50 \text{ ед.} : (100 \text{ ед.} + 200 \text{ ед.} + 50 \text{ ед.}) = 564 \text{ руб.};$ - найти размер отклонений: $564 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100\% = 113 \text{ руб.};$ - сравнить цены по каждой партии со средневзвешенной ценой, определить размер отклонений и сделать вывод, цена какой партии проверяется: <ul style="list-style-type: none"> - 1-я партия: $700 - 564 = 136 \text{ руб.}$, так как $136 > 113$, цену этой партии необходимо проверить; - 2-я партия: $500 - 564 = -64$, так как $-64 < 113$, т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется; - 3-я партия: $550 \text{ руб.} - 564 \text{ руб.} = -14$, так как $-14 < 113$, т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется. <p>Цену 1-й партии необходимо сравнить с рыночной ценой, которая по условию задачи составляет 720 руб. за единицу. $720 - 700 = 20 \text{ руб.}$</p> <p>Таким образом, цену реализации за единицу товара в целях налогообложения необходимо увеличить на 20 руб., а выручка должна быть увеличена на 2000 руб. ($20 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ ед.}$).</p> <p>По данным налоговой проверки налоговые органы доначислят налог на прибыль в размере 400 руб. ($2000 \cdot 20\% : 100\%$).</p> <p>Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 504 716 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.</p>
6	<p>Решение задачи:</p> <p>Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от</p>

	<p>реализации и внереализационные.</p> <p>1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>1.1. Найдем доходы от реализации:</p> <p>1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) в расчетах не участвуют;</p> <p>2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной и покупной продукции в размере 3 520 000 руб. (2 570 00 + 950 000).</p> <p>1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:</p> <p>1) стоимость реализованных покупных товаров 880 000 руб.;</p> <p>2) прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб., прочие расходы 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ).</p> <p>Расходы, связанные с производством и реализацией, составят $880\,000 + 1\,510\,000 + 150\,000 + 165\,000 + 43\,000 + 40\,000 + 29\,000 + 378\,000 = 3\,195\,000$ (руб.).</p> <p>Прибыль от продаж составят $3\,520\,000 - 3\,195\,000 = 325\,000$ руб.</p> <p>2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.</p> <p>2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):</p> <p>1) положительная курсовая разница 35 000 руб.,</p> <p>2) доходы от сдачи в аренду помещения 40 000 руб.</p> <p>Всего сумма внереализационных доходов составит $35\,000 + 40\,000 = 75\,000$ (руб.).</p> <p>2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 120 000 руб.</p> <p>Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ), т.к. в налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.</p> <p>Всего сумма внереализационных расходов составит 120 000 (руб.).</p> <p>3. Определим налогооблагаемую базу: $325\,000 + 75\,000 - 120\,000 = 280\,000$ руб.</p> <p>4. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка 20 %.</p> <p>Сумма налога на прибыль $280\,000 \cdot 20\% : 100\% = 56\,000$ руб.</p> <p>Ответ: 56 000 руб.</p>
7	<p>Решение задачи:</p> <p>Согласно п. 5.1 ст. 89 НК РФ предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением; при налоговом мониторинге проведение выездной проверки осуществляется вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью инспекции, проводившей налоговый мониторинг.</p>
8	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину</p>

произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).

1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.

1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условия задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1 % выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. ($2\,800\,000 \cdot 1\% : 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\,000 - 28\,000$).

Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб.

В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: $1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000$ (руб.).

1.3. Прибыль будет

$$2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000 \text{ (руб.)}$$

2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущество доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации автомобиля: $60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000$ (руб.). В случае получения убытка этот результата отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитываются в целях налогообложения следующем порядке:

включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – два года, следовательно, период, в течении которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам ($10 - 2$).

Ежемесячно, начиная с июня, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. ($20\,000 : 8 : 12$), а за данный налоговый период увеличатся на 1 248 руб. ($208 \text{ руб.} \cdot 6 \text{ мес.}$).

Результат от реализации трактора: $70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000$ (руб.).

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

3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет $923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752$ (руб.).

4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).

	<p>Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перенос осуществляется в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен; <p>- с 1 января 2007 г. налогоплательщик имеет право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.</p> <p>Поэтому налогооблагаемая база будет $946\,752 - 50\,000 = 896\,752$ (руб.).</p> <p>5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка в 2022 году установлена в размере 20 % (до 1 января 2009 года – 24 %). Налог на прибыль: $896\,752 \cdot 20\% : 100\% = 179\,359$ (руб.). Ответ: 179 350 руб.</p>
9	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст.173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога. Исчисляемая в соответствии со ст.166 НК РФ, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 НК РФ.</p> <p>I. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст.146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6170 тыс. руб. Сумма, полученная за реализованную продукцию в размере 5720 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по оплате». Таким образом, налоговая база равна 6170 тыс. руб. Далее рассчитаем сумму налога, предъявленную покупателям. Так как в сумму включен НДС, необходимо использовать расчетную ставку: $\text{НДС расч} = \text{НДС} \cdot 100\% / \text{НДС} + 100\%$ Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: $6170 \cdot 18\% / 118\% = 941,186$ (тыс. руб.).</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <ul style="list-style-type: none"> -по приобретенным материалам для производственных нужд – только по материалам, оплаченным и отпущенным в производство (т.е. 80%): $3170 / 80\% / 100\% \cdot 18\% / 118\% = 386,847$ (тыс. руб.) -по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: $232 \cdot 18\% / 118\% = 35,39$ (тыс. руб.) -по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: $25 \cdot 18\% / 118\% = 3,814$ (тыс. руб.). <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит: $386,847 + 35,39 + 3,814 = 426,051$ (тыс. руб.).</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов, - 320 тыс. руб., так как по данной операции сырье и материалы не оприходованы (прошла только оплата); 2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения. <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет: $941,186 - 426,051 = 515,135$ (тыс. руб.) Ответ: 515,135 тыс. руб.</p>

10	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.</p> <p>1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условий задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6348 тыс. руб., реализация имущества, полученного в форме залога, - 170 тыс. руб.</p> <p style="text-align: center;">Таким образом, налоговая база равна: $6348 + 170 = 6518$ (тыс. руб.)</p> <p>Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: $6518 * 18\% / 118\% = 994,271$ (тыс. руб.)</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по приобретенным материалам для производственных нужд: $2822 * 18\% / 118\% = 430,475$ (тыс. руб.); - по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: $142 * 18\% / 118\% = 21,661$ (тыс. руб.); - по сумме налога, исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб. <p style="text-align: center;">Таким образом, сумма налоговых вычетов составит: $430,475 + 21,661 + 18 = 470,136$ (тыс. руб.)</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности – 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), так как вычету подлежит только сумма НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения; 2) сумма уплаченных налогов (транспортного налога и налога на имущество организаций – 55 тыс. руб.), согласно положениям гл. 21 НК РФ, кроме налога на добавленную стоимость, другие налоги в расчетах не участвуют. <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет: $994,271 - 470,136 = 524,135$ (тыс. руб.)</p> <p style="text-align: center;">Ответ: 524,135 тыс. руб.</p>
11	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.</p> <p>2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.</p> <p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб.</p> <p>Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения</p>

решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.

3. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.

Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586
февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716
март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651
апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612
май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846
июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846
июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846
август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846
сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846
октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846
ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846
декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846
Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333

- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.)

- в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль на детей: 2 800 + 2 800 = 5 600 руб.);

- в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 – значения графы 3; например, январь – февраль: 31 000 – 2 800 = 28 200 руб.);

- в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 · 13 % : 100 %; например, январь – февраль: 25 400 · 13 % : 100 % = 3 302 руб.);

- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за март: 4 953 – 3 302 = 1 651 руб.)

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 21 333 руб. В данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000 руб., он имеет право на имущественный вычет в размере 1 580 000 руб., так как размер имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, не превышает 2 000 000 рублей. Поэтому по окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов.

Сумма дохода за налоговый период составила 197 700 руб.

Сумма налоговых вычетов за налоговый период 1 613 600 руб. (33 600 + 1 580 000 руб.)

	<p>000). Так как сумма налоговых вычетов больше суммы доходов, следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ). Сумма НДС (в размере 21 333 руб.), удержанная в течении налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 164 100 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 415 900 руб. (1 580 000 – 164 100) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.</p> <p>Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, - 21 333 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, - 0 руб.</p>
12	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 220 НК РФ).</p> <p>1. Определим налоговую базу налогоплательщика, которая состоит из оплаты работодателя за выполнение работы, как по основному трудовому договору, так и по дополнительному (15 000 + 2 500 = 17 500 руб.), и доходов в виде материальной выгоды за пользование заемными средствами. Она исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода. С 2009 года, если организация выдает заем, например, своему работнику, она обязана удержать НДС с материальной выгоды, полученной сотрудником, и перечислить его в бюджет.</p> <p>2. Материальная выгода рассчитывается исходя из положений п. 2 ст. 212 НК РФ, облагается по ставке 35 %, так как в условии задачи цель ссуды не оговаривается (не облагается материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в случае если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета). Поэтому рассчитаем ее отдельно в соответствии с требованиями п. 2 ст. 210 НК РФ: «Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки».</p> <p>3. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Это положение относится только к налоговой базе, в отношении которой применяется налоговая ставка 13 % (п. 3 ст. 210 НК РФ).</p> <p>4. Определим налоговые вычеты, на которые налогоплательщик имеет право. Исходя из условия задачи, налогоплательщик имеет право на стандартные налоговые вычеты в размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 3 000 руб. за каждый месяц налогового периода независимо от размера дохода с начала налогового периода как лицо, получившее лучевую болезнь при ликвидации катастрофы; - 1 400 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 350 000 руб. Как единственному родителю налогоплательщику предоставляется вычет в двойном размере, т. е. 2800 руб. <p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ).</p> <p>5. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.</p> <p style="text-align: center;">Таблица – Расчет налога на доходы физических лиц, руб.</p>

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

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

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

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

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

- в графе 7 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 6 за текущий месяц минус значение строки графы 6 за предыдущий период, например за март: $4\,563 - 3\,042 = 1\,521$ руб.).

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом с данного вида дохода, составила 9 126 руб., но так как в данном отчетном периоде гражданин Захаров В.С. пользоваться заемными средствами, у него так же возникает доход в виде материальной выгоды.

6. Найдем сумму налога на доходы физических лиц от дохода в виде материальной выгоды.

Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из $2/3$ (до 1 января 2009 года – $3/4$) действующей ключевой ставки Банка России, над суммой процентов, рассчитанной исходя из условий договора (ст. 212 НК РФ). По условию задачи заемные средства выданы гражданину Захарову В.С. без начисления процентов. Следовательно, материальная выгода будет равна сумме процентов, выраженной в рублях, исчисленной исходя из $2/3$ ставки рефинансирования. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, т.е. удерживает налог на доходы физических лиц с материальной выгоды. Иначе налогоплательщик был бы обязан по окончании налогового периода заполнить декларацию о доходах и на ее основании уплатить налог, т.к. по условию задачи ссуда погашена равными долями в течение 3 месяцев (т.е. каждый месяц по 15 000 руб.). Расчет проводится в такой последовательности:

1) 1 апреля в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из

	<p>2/3 ставки рефинансирования составит 255 руб. ($45\,000 \text{ руб.} \cdot 2/3 \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}$).</p> <p>К данному виду дохода применяется ставка налога в размере 35 %. Сумма налога на доходы составляет: $255 \cdot 35\% : 100\% = 89 \text{ (руб.)}$. Она удерживается при выплате работнику заработной платы и перечисляется в бюджет;</p> <p>2) 1 мая в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 164 руб. ($30\,000 \text{ руб.} \cdot 2/3 \cdot 10\% : 100\% \cdot 30 \text{ дней} : 365 \text{ дней}$). Сумма налога на доходы равна 57 руб. ($164 \cdot 35\% : 100\%$).</p> <p>3) 1 июня в погашение займа внесены последние 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 85 руб. ($15\,000 \text{ руб.} \cdot 2/3 \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}$).</p> <p>Сумма налога на доходы равна 30 руб. ($85 \cdot 35\% : 100\%$).</p> <p>7. Ежемесячная сумма налога составит: январь – 1521 руб.; февраль – 1 521 руб.; март – 1 610 руб. ($1\,521 + 89$); апрель – 1578 руб. ($1521 + 57$); май – 1551 руб. ($1521 + 30$); июнь – 1521 руб.</p> <p>Общая сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составит 9302 руб. Ответ: 9302 руб.</p>																																																							
13	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НК РФ. В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты. Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Аналогично решениям предыдущих задач решение этой задачи целесообразно выполнить в табличной форме. Сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составила 86 528 руб.</p> <p>Таблица 3 – Расчет НДФЛ</p> <table border="1" data-bbox="336 1176 1417 2069"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Сумма дохода нарастающим итогом, руб.</th> <th>Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.</th> <th>Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.</th> <th>НДФЛ нарастающим итогом, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Янв.</td> <td>55 000</td> <td>1 400</td> <td>53 600</td> <td>6 968</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Фев.</td> <td>110 000</td> <td>2 800</td> <td>107 200</td> <td>13 936</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Мар</td> <td>165 000</td> <td>4 200</td> <td>160 800</td> <td>20 904</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Апр.</td> <td>220 000</td> <td>5 600</td> <td>214 400</td> <td>27 872</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Май</td> <td>275 000</td> <td>7 000</td> <td>268 000</td> <td>34 840</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Июнь</td> <td>330 000</td> <td>8 400</td> <td>321 600</td> <td>41 808</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Июль</td> <td>385 000</td> <td>8 400</td> <td>376 600</td> <td>48 958</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Авг.</td> <td>440 000</td> <td>8 400</td> <td>431 600</td> <td>56 108</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Сен.</td> <td>495 000</td> <td>8 400</td> <td>486 600</td> <td>63 258</td> </tr> <tr> <td>Янв.- Окт.</td> <td>550 000</td> <td>8 400</td> <td>541 600</td> <td>70 408</td> </tr> </tbody> </table>	Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.	Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968	Янв.- Фев.	110 000	2 800	107 200	13 936	Янв.- Мар	165 000	4 200	160 800	20 904	Янв.- Апр.	220 000	5 600	214 400	27 872	Янв.- Май	275 000	7 000	268 000	34 840	Янв.- Июнь	330 000	8 400	321 600	41 808	Янв.- Июль	385 000	8 400	376 600	48 958	Янв.- Авг.	440 000	8 400	431 600	56 108	Янв.- Сен.	495 000	8 400	486 600	63 258	Янв.- Окт.	550 000	8 400	541 600	70 408
Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.																																																				
Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968																																																				
Янв.- Фев.	110 000	2 800	107 200	13 936																																																				
Янв.- Мар	165 000	4 200	160 800	20 904																																																				
Янв.- Апр.	220 000	5 600	214 400	27 872																																																				
Янв.- Май	275 000	7 000	268 000	34 840																																																				
Янв.- Июнь	330 000	8 400	321 600	41 808																																																				
Янв.- Июль	385 000	8 400	376 600	48 958																																																				
Янв.- Авг.	440 000	8 400	431 600	56 108																																																				
Янв.- Сен.	495 000	8 400	486 600	63 258																																																				
Янв.- Окт.	550 000	8 400	541 600	70 408																																																				

	Янв.- Нояб.	605 000	8 400	596 600	77 558
	Янв.- Дек.	674 000	8 400	665 600	86 528
	<p>Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НК РФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Таким образом, за собственное обучение гражданка имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб. Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим: $= 665\,600 - (35\,000 + 50\,000) = 580\,600$ (руб.) Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит:</p> <p>$\text{НДФЛ} = 580\,600 \times 0,13 = 75\,478$ руб. Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере: $= 86\,528 - 75\,478 = 11\,050$ (руб.)</p> <p>Ответ: сумма НДФЛ, подлежащая возмещению из бюджета по итогам налогового периода, составит 11 050 руб.</p>				
14	<p>Решение:</p> <p>Если Николай отнесет в бухгалтерию заявление на вычет, то за первого и второго ребенка его вычет составит по 1400 рублей, а за третьего — 3 тысячи рублей. С января по ноябрь Николай заработает 330 тысяч рублей и получит на руки на 8294 рубля больше, чем если бы не было детей:</p> $(1400 \text{ Р} + 1400 \text{ Р} + 3000 \text{ Р}) \times 13\% \times 11 \text{ мес.} = 8294 \text{ Р}$ <p>В декабре годовой доход Николая перевалит за 350 тысяч, и право на вычет он потеряет до начала следующего года.</p>				
15	<p>Решение:</p> <p>Директор: Взносы с выплат ему по единому тарифу (ОПС + ОМС +ВНиМ) составят: $16\,242 \times 30\% + (100\,000 - 16\,262) \times 15\% = 17\,436,3$ рублей. Взносы на травматизм начислим по минимальной ставке: $100\,000 \times 0,2\% = 200$ рублей.</p> <p>Менеджер: Взносы по единому тарифу: $16\,242 \times 30\% + (70\,000 - 16\,262) \times 15\% = 12\,936,3$ рублей. Взносы на травматизм: $70\,000 \times 0,2\% = 170$ рублей.</p> <p>Итого за месяц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • взносов по единому тарифу $17\,436,3 + 12\,936,3 = 30\,372,6$ рублей; • на травматизм: $200 + 140 = 340$ рублей. <p>Итак, ООО «Спутник» заплатит за работников в 2023 году такие суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • взносы по единому тарифу – $30\,372,6 \times 12 = 364\,471,2$ рублей; • взносы на травматизм – $340 \times 12 = 4080$ рублей. 				
16	<p>Решение:</p> <p>За январь зарплата составила 53 411,30 руб., на нее начислено взносов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по единому тарифу: $53\,411,30 \times 30\% = 16\,023,39$ руб., • в ФСС на «травматизм»: $53\,411,30 \times 0,9\% = 480,70$ руб. 				

Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Задание № 1

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

Задание № 2

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

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

Тема 2. Система налогового учета.**Задание № 3**

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

Задание № 4

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

Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль.

Задание № 5

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

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

Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

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

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

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

Задание № 6

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

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

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров 950 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и на реализацию 880 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств 40 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб.,

- прочие расходы 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000руб.);
 - положительная курсовая разница 35 000 руб.;
 - дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
 - доходы от сдачи помещения в аренду 40 000 руб.;
 - уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.
- Исчислите налог на прибыль.

Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание № 7

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

Задание № 8

Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня 2021 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость –100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;
- трактор – 25 ноября 2020 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость –120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

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

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям.

Задание № 9

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

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6170 тыс. руб. (в том числе НДС);

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в том числе НДС);

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено и отпущено в производство – 80%;

- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;

- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб. (в том числе НДС);

- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.

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

Задание № 10

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание № 11

Семенову А.В. в 2021 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 000 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно

по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

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

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

Задание № 12

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

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

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

Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Задание № 13

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

Задание № 14

У Алисы и Николая трое детей: 9, 4 и 2 лет. Алиса находится в декрете и на вычет не претендует. Николай работает по трудовому договору и получает 30 тысяч рублей в месяц до вычета налога. Рассчитать вычеты на детей по НДФЛ.

Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Задание № 15

ООО «Спутник» - компания из реестра МСП. В фирме работают два человека: директор с зарплатой 100 000 рублей и менеджер с зарплатой

70 000 рублей в месяц. Других выплат они за весь расчётный период получать не будут. Тариф взносов на травматизм минимальный — 0,2%. Необходимо рассчитать, сколько страховых отчислений нужно платить за работников.

Задание № 16

В компании трудоустроен 1 человек – директор, ежемесячный оклад которого - 53 411,30 руб. Льгот у фирмы нет, в реестр МСП она не включена, поэтому взносы начисляются по основному тарифу. Для платежей на «травматизм» ФСС утвердил ставку 0,9%. Рассчитать страховые взносы за директора за январь.

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Какие виды учета существовали в РФ до введения налогового учета?
Этапы становления налогового учета в России
3. Какие концепции взаимодействия бухгалтерского и налогового учета выделяют?
4. Система налогового учета: сущность, принципы, элементы, объекты учета
5. Порядок учета доходов и расходов организаций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета
6. Порядок применения ПБУ 18/02 для целей исчисления налога на прибыль в бухгалтерском учете
7. Налоговый учет расходов, связанных с основной деятельностью (материальных затрат, основных средств, расходов на оплату труда и др.)
8. Налоговый учет основных средств, нематериальных активов и начисления амортизации
9. Начисление НДС по облигациям, векселям, товарному кредиту.
10. Уступка права требования.
11. Списание дебиторской задолженности.
12. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
13. Порядок бухгалтерского учета по СМР.
14. Порядок бухгалтерского учета подрядной деятельности.
15. Налоговый учет формирования резервов
16. Порядок формирования налоговой базы по НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете
17. Ведение документации для целей налоговых вычетов по НДФЛ
18. Налоговый учет для целей исчисления взносов на пенсионное и социальное страхование. Порядок формирования расчетов
19. Налоговый учет для целей исчисления земельного налога, налога на имущество, транспортного налога

20. Налоговый учет организаций и ИП, применяющих УСНО.
21. Порядок заполнения книги доходов и расходов, декларации по УСНО.
14. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции.
15. Общий порядок формирования расходов.
16. Материальные расходы собственного производства.
17. Амортизация основных средств.
22. Требования к организации налогового учета согласно главы 25 НК РФ
23. Регистры налогового учета, требования к их заполнению
24. Организация и постановка налогового учета в зависимости от масштабов деятельности.
25. Учетная политика для целей налогообложения
26. Организация налогового контроля на предприятии
27. Налоговый учет для целей исчисления НДС
28. Особенности учета НДС при наличии предоплаты за товары, работы, услуги
29. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
30. Порядок исчисления сроков установленных сроков.
31. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.
32. Понятие налогового учета и порядок его организации.
33. Аналитические регистры налогового учета.
34. Порядок составления расчета налоговой базы.
35. ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
36. Различия в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.
37. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.
38. Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов.
39. Группировка расходов организации.
40. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей.
41. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль
42. Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки.
43. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
44. Составление налоговой декларации по НДС.
45. Объекты налогообложения НДС/Л.
46. Порядок исчисления НДС/Л.
47. Система налоговых вычетов при расчете НДС/Л.
48. Заполнение налоговой декларации по НДС/Л.
49. Порядок расчета налоговой базы по страховым взносам.
50. Отражение в учете расчетов по страховым взносам.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

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

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	14	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	15	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6, ПК-17, ПК-18	16	ОК-6, ПК-17, ПК-18
5	ОК-6, ПК-17, ПК-18	17	ОК-6, ПК-17, ПК-18
6	ОК-6, ПК-17, ПК-18	18	ОК-6, ПК-17, ПК-18
7	ОК-6, ПК-17, ПК-18	19	ОК-6, ПК-17, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	20	ОК-6, ПК-17, ПК-18
9	ОК-6, ПК-17, ПК-18	21	ОК-6, ПК-17, ПК-18
10	ОК-6, ПК-17, ПК-18	22	ОК-6, ПК-17, ПК-18
11	ОК-6, ПК-17, ПК-18	23	ОК-6, ПК-17, ПК-18
12	ОК-6, ПК-17, ПК-18	24	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	4	2	7	2	10	3
2	1	5	3	8	1	11	4
3	4; 5	6	1-б; 2-г; 3-а; 4-в	9	2	12	2

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
13	1	16	1	19	4	22	4
14	3	17	2; 3	20	2	23	2
15	1-б; 3-а; 3-г; 4-в	18	4	21	3	24	1

Задание № 1

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

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

Задание № 2

Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

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

Задание № 3

Целью налогового учета является:

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

2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

3. Обеспечение безубыточной деятельности организации;

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

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

Задание № 4

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

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

Задание № 5

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

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

Задание № 6

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

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

Столбец 1		Столбец 2	
1	Объект налогообложения	А	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
2	Налоговая база	Б	Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход

			или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.
3	Налоговая ставка	В	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
4	Налоговый период	Г	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Задание № 7

Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:

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

Задание № 8

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

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

Задание № 9

Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

1. Кадастровый;
2. Декларационный;
3. У источника выплаты;

4. В процессе расходования доходов.

Задание № 10

Начисление налога на прибыль отражается записью:

1. Дт. 68 – Кт. 91;
2. Дт. 68 – Кт. 99;
3. Дт. 99 – Кт. 68;
4. Дт. 91 – Кт. 68.

Задание № 11

Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается проводкой:

1. Дт. 51 – Кт. 68;
2. Дт. 68 – Кт. 99;
3. Дт. 99 – Кт. 68;
4. Дт. 68 – Кт. 51.

Задание № 12

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

1. за год;
2. нарастающим итогом с начала года;
3. за каждый квартал;
4. за каждый месяц.

Задание № 13

НДС является налогом:

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

Задание № 14

НДС относится к:

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

Задание № 15

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

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

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

Задание № 16

Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

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

Задание № 17

Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

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

Задание № 18

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

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

Задание № 19

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

1. год;
2. три года;
3. пять лет;
4. до полного использования вычета.

Задание № 20

Удержание из зарплаты НДФЛ отражается записью :

1. Дт. 68 – Кт. 70;
2. Дт. 70 – Кт. 68;
3. Дт. 70 – Кт. 69;
4. Дт. 44 – Кт. 70.

Задание № 21

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

1. 18 %;
2. 12 %;
3. 13 %;
4. 10 %.

Задание № 22

Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС уплачивают:

1. работодатели за себя;

2. работники за себя;
3. страховые компании за работников;
4. работодатели за работников.

Задание № 23

Страховые взносы, установленные НК РФ, - это:

1. обязательные платежи по страхованию от несчастных случаев на производстве;
2. обязательные платежи на пенсионное, социальное и медицинское страхование;
3. обязательное страхование автогражданской ответственности;
4. добровольные платежи в негосударственные пенсионные фонды.

Задание № 24

Организация создала резерв на оплату отпусков. В июле она начислила работнику отпускные и страховые взносы с них. Как она должна учесть сумму страховых взносов в налоговом учете?

1. за счет резерва;
2. в составе расходов на оплату труда текущего периода;
3. в составе прочих расходов;
4. она должна определить это в учетной политике для целей налогообложения.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Общие критерии оценивания

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

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	9	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	10	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	11	ОК-6, ПК-17, ПК-18

4	ОК-6, ПК-17, ПК-18	12	ОК-6, ПК-17, ПК-18
5	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
6	ОК-6, ПК-17, ПК-18	14	ОК-6, ПК-17, ПК-18
7	ОК-6, ПК-17, ПК-18	15	ОК-6, ПК-17, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	16	ОК-6, ПК-17, ПК-18

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	<p>Решение задачи:</p> <p>Записываем проводки по начислению и уплате налогов и взносов на социальное страхование:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Начислен НДС: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 90 «Продажи», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. 2. Начислен НДФЛ: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб. 3. Начислены страховые взносы: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 20 «Основное производство», • кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 22000 руб. 4. Начислен налог на прибыль: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 99 «Прибыли и убытки», • кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 29000 руб. 5. С расчетного счета перечислен в бюджет НДС: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 18000 руб. 6. С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДФЛ», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 16000 руб. 7. Во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) перечислены взносы: <ul style="list-style-type: none"> • дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 22000 руб.

	<p>8. С расчетного счета перечислен в бюджет налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль», <ul style="list-style-type: none"> • кредит 51 «Расчетные счета», <ul style="list-style-type: none"> • сумма – 29000 руб.
2	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>Для целей налогообложения величина резерва по сомнительным долгам создается только на величину долга по обычным видам деятельности. При этом величина созданного резерва не должна превысить 10% выручки от продаж, полученной за отчетный период, либо 10% выручки от продаж, полученной за прошлый период. При этом выбирается наибольшее из этих двух значений. Величина созданного резерва зависит от срока возникновения задолженности, о чем было сказано выше.</p> <p>Рассчитаем предельную величину отчислений в резерв по сомнительным долгам, исходя из наибольшего значения выручки: $4\,200\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 420\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Рассчитаем величину резерва по сомнительной задолженности, которая зависит от срока ее возникновения:</p> <p>1) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 000 руб.: $400\,000 \times 50\% = 200\,000 \text{ руб.};$</p> <p>2) сомнительная задолженность за проданные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 000 руб.: $200\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 200\,000 \text{ руб.};$</p> <p>3) сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. (Указанная сумма не берется в расчет, так как не связана с деятельностью, связанной с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.)</p> <p>Таким образом, сумма резерва по сомнительной задолженности составит: $400\,000 \text{ руб.} (200\,000 \text{ руб.} + 200\,000 \text{ руб.}).$</p> <p>Сравним предельную величину отчислений в резерв по сомнительной задолженности с величиной резерва, созданного в зависимости от срока возникновения задолженности: $400\,000 \text{ и } 420\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Таким образом, резерв по сомнительной задолженности будет сформирован в сумме 400 000 руб.</p> <p>В бухгалтерском учете на величину созданного резерва будет сделана запись: Д 91/2 «Прочие расходы»; К 63 «Резервы по сомнительным долгам» — 400 000 руб.</p>
3	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НК РФ.</p> <p>В соответствии со ст. 116 НК РФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб. Размер штрафа составит: $= 250\,000 * 10/100 = 25\,000 \text{ (руб.)}$</p> <p>Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НК РФ). Общая сумма штрафов составит 50 000 руб.</p> <p>Ответ: за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в</p>

4	<p style="text-align: center;">общей сумме 50 000 руб.</p> <p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>А) В соответствии с п. 2, 10 ст. 88 НК РФ КНП по налогу на прибыль проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (или налоговым агентом) налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено данным пунктом. Срок проверки будет с 24.01.2022-24.04.2022, так как 23 апреля – это воскресенье.</p> <p>Б) КНП будет завершена за три недели, согласно внутреннему регламенту.</p> <p style="text-align: center;">Следовательно, срок КНП будет 24.01.2022-14.02.2022.</p>
5	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>1. Определим финансовый результат по данным бухгалтерского учета.</p> <p>1.1. Рассчитаем прибыль от реализации продукции: $7\,500\,000 - 5\,000\,000 = 2\,500\,000$ (руб.).</p> <p>Выручка от реализации товаров в соответствии с учетной политикой организации определяется по отгрузке, следовательно, плата за реализованную продукцию в размере 6 200 000 руб. в расчетах не участвует.</p> <p>1.2. Определим финансовый результат от реализации автомобиля.</p> <p>При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>По условию задачи амортизация начислялась нелинейным способом, согласно которому остаточная стоимость объекта основных средств на начало месяца умножается на норму амортизации этого объекта. В первый месяц эксплуатации объекта основных средств амортизацию начисляют от его первоначальной стоимости. Норма амортизации рассчитывается по формуле</p> $K = (2 : n) \cdot 100 \%,$ <p style="text-align: center;">где K – норма амортизации в процентах;</p> <p>n – срок полезного использования основного средства в месяцах (ст. 259 НК РФ).</p> <p>Таким образом, $K = 2 : 120 \cdot 100 \% = 1,67 \%$. Суммы начисленной амортизации составят: 1-й месяц: $100\,000 \cdot 1,67\% : 100 \% = 1667$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 98 333 руб. ($100\,000 - 1667$);</p> <p>2-й месяц: $98\,333 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1639$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 96 694 руб. ($98\,333 - 1639$);</p> <p>3-й месяц: $96\,694 \cdot 1,67\% : 100 \% = 1612$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 95 082 руб. ($96\,694 - 1612$);</p> <p>4-й месяц: $95\,082 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1585$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 93 497 руб. ($95\,082 - 1585$);</p> <p>5-й месяц: $93\,497 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1559$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 91 938 руб. ($93\,497 - 1559$);</p> <p>6-й месяц: $91\,938 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1533$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 90 405 руб. ($91\,938 - 1533$).</p> <p>Такой порядок начисления амортизации сохраняется на протяжении 16 месяцев.</p> <p>16-й месяц: $77\,713 \cdot 1,67 \% : 100 \% = 1295$ (руб.), остаточная стоимость автомобиля 3582 руб. ($80\,000 - 76\,418$).</p> <p>1.3 По данным бухгалтерского учета финансовый результат составит 2 503 582 руб. ($2\,500\,000 + 3582$). Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета не исчисляется, так как организация должна вести налоговый учет.</p> <p>2. Определим финансовый результат для целей налогообложения.</p> <p>2.1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком, и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК</p>

РФ (ст. 247 НК РФ).

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

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

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

2.1.3. Прибыль будет

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

2.2 Реализация транспортных средств относится к прочим доходам, поскольку основным видам деятельности организации является производство инструментов.

Результат от реализации автомобиля для налогообложения такой же, как и по бухгалтерскому учету, и равен 3582 руб.

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

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

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

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

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

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

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

Порядок проверки правильности применения цен товаров следующий:

-рассчитать средневзвешенную цену товаров по всем партиям:

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

- найти размер отклонений:

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

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

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

- 2-я партия: $500 - 564 = -64$, так как $-64 < 113$, т.е. отклонение цены по этой

	<p>партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется; - 3-я партия: 550 руб. – 564 руб. = -14, так как $-14 < 113$, т.е. отклонение цены по этой партии меньше 20 %, цена реализации не проверяется. Цену 1-й партии необходимо сравнить с рыночной ценой, которая по условию задачи составляет 720 руб. за единицу. $720 - 700 = 20$ руб. Таким образом, цену реализации за единицу товара в целях налогообложения необходимо увеличить на 20 руб., а выручка должна быть увеличена на 2000 руб. ($20 \text{ руб.} \cdot 100 \text{ ед.}$). По данным налоговым проверки налоговые органы доначислят налог на прибыль в размере 400 руб. ($2000 \cdot 20 \% : 100 \%$). Ответ: финансовый результат в целях налогообложения составит 2 523 582 руб., налог на прибыль по расчетам организации – 504 716 руб., налоговые органы имеют право доначислить налог на прибыль в размере 400 руб.</p>
6	<p>Решение задачи: Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.</p> <p>1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>1.1. Найдем доходы от реализации:</p> <p>1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) в расчетах не участвуют; 2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной и покупной продукции в размере 3 520 000 руб. ($2\,570\,000 + 950\,000$).</p> <p>1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:</p> <p>1) стоимость реализованных покупных товаров 880 000 руб.;</p> <p>2) прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб., прочие расходы 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ). Расходы, связанные с производством и реализацией, составят $880\,000 + 1\,510\,000 + 150\,000 + 165\,000 + 43\,000 + 40\,000 + 29\,000 + 378\,000 = 3\,195\,000$ (руб.). Прибыль от продаж составит $3\,520\,000 - 3\,195\,000 = 325\,000$ руб.</p> <p>2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.</p> <p>2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):</p> <p>1) положительная курсовая разница 35 000 руб., 2) доходы от сдачи в аренду помещения 40 000 руб. Всего сумма внереализационных доходов составит $35\,000 + 40\,000 = 75\,000$ (руб.).</p> <p>2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 120 000 руб. Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ), т.к. в налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после</p>

	<p>налогообложения.</p> <p>Всего сумма внереализационных расходов составит 120 000 (руб.).</p> <p>3. Определим налогооблагаемую базу: $325\ 000 + 75\ 00 - 120\ 000 = 280\ 00$ руб.</p> <p>4. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка 20 %.</p> <p>Сумма налога на прибыль $280\ 000 \cdot 20\ \% : 100\ \% = 56\ 000$ руб.</p> <p>Ответ: 56 000 руб.</p>
7	<p>Решение задачи:</p> <p>Согласно п. 5.1 ст. 89 НК РФ предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением; при налоговом мониторинге проведение выездной проверки осуществляется вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью инспекции, проводившей налоговый мониторинг.</p>
8	<p>Решение задачи:</p> <p>1. Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ (ст. 247).</p> <p>1.1. Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно, доход от реализации равен 2 800 000 руб.</p> <p>1.2. Определим расходы на производство продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условия задачи фактические расходы на рекламу составили 31 000 руб., а в соответствии с положением п. 4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1 % выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 тыс. руб. ($2\ 800\ 000 \cdot 1\ \% : 100\ \%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\ 000 - 28\ 000$).</p> <p>Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб.</p> <p>В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят: $1\ 900\ 000 - 3\ 000 - 20\ 000 = 1\ 877\ 000$ (руб.).</p> <p>1.3. Прибыль будет $2\ 800\ 000 - 1\ 877\ 000 = 923\ 000$ (руб.).</p> <p>2. Финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущество доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.</p> <p>Результат от реализации автомобиля: $60\ 000 - (100\ 000 - 20\ 000) = -20\ 000$ (руб.).</p>

	<p>В случае получения убытка этот результата отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитываются в целях налогообложения следующем порядке: включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – два года, следовательно, период, в течении которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 годам (10 – 2). Ежемесячно, начиная с июня, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. (20 000 : 8 : 12), а за данный налоговый период увеличатся на 1 248 руб. (208 руб. · 6 мес.).</p> <p>Результат от реализации трактора: $70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000$ (руб.). Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.</p> <p>3. Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет $923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752$ (руб.).</p> <p>4. Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ). Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период в следующем порядке: - перенос осуществляется в течении 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен; - с 1 января 2007 г. налогоплательщик имеет право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме. Поэтому налогооблагаемая база будет $946\,752 - 50\,000 = 896\,752$ (руб.).</p> <p>5. Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка в 2022 году установлена в размере 20 % (до 1 января 2009 года – 24 %). Налог на прибыль: $896\,752 \cdot 20\% : 100\% = 179\,359$ (руб.). Ответ: 179 350 руб.</p>
9	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст.173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога. Исчисляемая в соответствии со ст.166 НК РФ, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 НК РФ.</p> <p>I. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст.146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6170 тыс. руб. Сумма, полученная за реализованную продукцию в размере 5720 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по оплате». Таким образом, налоговая база равна 6170 тыс. руб. Далее рассчитаем сумму налога, предъявленную покупателям. Так как в сумму включен НДС, необходимо использовать расчетную ставку: $\text{НДС расч} = \text{НДС} \cdot 100\% / \text{НДС} + 100\%$ Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: $6170 \cdot 18\% / 118\% = 941,186$ (тыс. руб.).</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые</p>

	<p style="text-align: center;">вычеты составят:</p> <p>-по приобретенным материалам для производственных нужд – только по материалам, оплаченным и отпущенным в производство (т.е. 80%): $3170 / 80\% / 100\% * 18\% / 118\% = 386,847$ (тыс. руб.)</p> <p>-по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: $232 * 18\% / 118\% = 35,39$ (тыс. руб.)</p> <p>-по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: $25 * 18\% / 118\% = 3,814$ (тыс. руб.).</p> <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит: $386,847 + 35,39 + 3,814 = 426,051$ (тыс. руб.).</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <p>1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов, - 320 тыс. руб., так как по данной операции сырье и материалы не оприходованы (прошла только оплата);</p> <p>2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения.</p> <p>4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет: $941,186 - 426,051 = 515,135$ (тыс. руб.)</p> <p style="text-align: center;">Ответ: 515,135 тыс. руб.</p>
10	<p style="text-align: center;">Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.</p> <p>1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условий задачи объектом налогообложения признаются следующие операции: денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6348 тыс. руб., реализация имущества, полученного в форме залога, - 170 тыс. руб.</p> <p>Таким образом, налоговая база равна: $6348 + 170 = 6518$ (тыс. руб.)</p> <p>Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: $6518 * 18\% / 118\% = 994,271$ (тыс. руб.)</p> <p>2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:</p> <p>- по приобретенным материалам для производственных нужд: $2822 * 18\% / 118\% = 430,475$ (тыс. руб.);</p> <p>- по расходам на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией: $142 * 18\% / 118\% = 21,661$ (тыс. руб.);</p> <p>- по сумме налога, исчисленного и уплаченного в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.</p> <p>Таким образом, сумма налоговых вычетов составит: $430,475 + 21,661 + 18 = 470,136$ (тыс. руб.)</p> <p>3. Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:</p> <p>1) израсходованные на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности – 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), так как вычету подлежит только сумма НДС по товарно-материальным ценностям производственного назначения;</p> <p>2) сумма уплаченных налогов (транспортного налога и налога на имущество организаций – 55 тыс. руб.), согласно положениям гл. 21 НК РФ, кроме налога на добавленную стоимость, другие налоги в расчетах не участвуют.</p>

	4. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет: $994,271 - 470,136 = 524,135$ (тыс. руб.) Ответ: 524,135 тыс. руб.					
11	Решение задачи: При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ). 1. Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода. 2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб. Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодателя ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ). Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы. 3. Для удобства сведем решение задачи в таблицу. Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц					
	Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
	1	2	3	4	5	6
	январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586
	февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716
	март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651
	апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612
	май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846
	июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846
	июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846
	август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846
	сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846
	октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846
	ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846
	декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846
	Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333
	- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.) - в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль на детей: 2 800 + 2 800 = 5 600 руб.); - в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года					

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

210 НК РФ: «Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки».

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

4. Определим налоговые вычеты, на которые налогоплательщик имеет право.

Исходя из условия задачи, налогоплательщик имеет право на стандартные налоговые вычеты в размерах:

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

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

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

5. Для удобства сведем решение задачи в таблицу.

Таблица – Расчет налога на доходы физических лиц, руб.

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

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

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

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

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

- в графе 7 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 6 за текущий месяц минус значение строки графы 6 за предыдущий период, например за март: $4\,563 - 3\,042 = 1\,521$ руб.).

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике.

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом с данного вида дохода, составила 9 126 руб., но так как в данном отчетном периоде

	<p>гражданин Захаров В.С. пользоваться заемными средствами, у него так же возникает доход в виде материальной выгоды.</p> <p>6. Найдем сумму налога на доходы физических лиц от дохода в виде материальной выгоды.</p> <p>Материальная выгода определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из 2/3 (до 1 января 2009 года – 3/4) действующей ключевой ставки Банка России, над суммой процентов, рассчитанной исходя из условий договора (ст. 212 НК РФ). По условию задачи заемные средства выданы гражданину Захарову В.С. без начисления процентов. Следовательно, материальная выгода будет равна сумме процентов, выраженной в рублях, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика, т.е. удерживает налог на доходы физических лиц с материальной выгоды. Иначе налогоплательщик был бы обязан по окончании налогового периода заполнить декларацию о доходах и на ее основании уплатить налог, т.к. по условию задачи ссуда погашена равными долями в течение 3 месяцев (т.е. каждый месяц по 15 000 руб.). Расчет проводится в такой последовательности:</p> <p>1) 1 апреля в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 255 руб. ($45\ 000 \text{ руб.} \cdot 2/3 \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}$).</p> <p>К данному виду дохода применяется ставка налога в размере 35 %. Сумма налога на доходы составляет: $255 \cdot 35\% : 100\% = 89 \text{ (руб.)}$. Она удерживается при выплате работнику заработной платы и перечисляется в бюджет;</p> <p>2) 1 мая в погашение займа внесено 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 164 руб. ($30\ 000 \text{ руб.} \cdot 2/3 \cdot 10\% : 100\% \cdot 30 \text{ дней} : 365 \text{ дней}$). Сумма налога на доходы равна 57 руб. ($164 \cdot 35\% : 100\%$).</p> <p>3) 1 июня в погашение займа внесены последние 15 000 руб. Процентная плата исходя из 2/3 ставки рефинансирования составит 85 руб. ($15\ 000 \text{ руб.} \cdot 2/3 \cdot 10\% : 100\% \cdot 31 \text{ день} : 365 \text{ дней}$).</p> <p>Сумма налога на доходы равна 30 руб. ($85 \cdot 35\% : 100\%$).</p> <p>7. Ежемесячная сумма налога составит: январь – 1521 руб.; февраль – 1 521 руб.; март – 1 610 руб. ($1\ 521 + 89$); апрель – 1578 руб. ($1521 + 57$); май – 1551 руб. ($1521 + 30$); июнь – 1521 руб.</p> <p>Общая сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составит 9302 руб.</p> <p>Ответ: 9302 руб.</p>										
13	<p>Решение задачи:</p> <p>При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 23 НК РФ. В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты. Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Аналогично решениям предыдущих задач решение этой задачи целесообразно выполнить в табличной форме. Сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составила 86 528 руб.</p> <p>Таблица 3 – Расчет НДФЛ</p> <table border="1" data-bbox="335 1832 1417 2056"> <thead> <tr> <th>Период</th> <th>Сумма дохода нарастающим итогом, руб.</th> <th>Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.</th> <th>Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.</th> <th>НДФЛ нарастающим итогом, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Янв.</td> <td>55 000</td> <td>1 400</td> <td>53 600</td> <td>6 968</td> </tr> </tbody> </table>	Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.	Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968
Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.							
Янв.	55 000	1 400	53 600	6 968							

	Янв.- Фев.	110 000	2 800	107 200	13 936
	Янв.- Мар	165 000	4 200	160 800	20 904
	Янв.- Апр.	220 000	5 600	214 400	27 872
	Янв.- Май	275 000	7 000	268 000	34 840
	Янв.- Июнь	330 000	8 400	321 600	41 808
	Янв.- Июль	385 000	8 400	376 600	48 958
	Янв.- Авг.	440 000	8 400	431 600	56 108
	Янв.- Сен.	495 000	8 400	486 600	63 258
	Янв.- Окт.	550 000	8 400	541 600	70 408
	Янв.- Нояб.	605 000	8 400	596 600	77 558
	Янв.- Дек.	674 000	8 400	665 600	86 528
	<p>Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НК РФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Таким образом, за собственное обучение гражданка имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб. Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим: = 665 600 – (35 000 + 50 000) = 580 600 (руб.) Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит:</p> <p>$\text{НДФЛ} = 580\,600 \times 0,13 = 75\,478$ руб. Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере: = 86 528 – 75 478 = 11 050 (руб.)</p> <p>Ответ: сумма НДФЛ, подлежащая возмещению из бюджета по итогам налогового периода, составит 11 050 руб.</p>				
14	<p>Решение:</p> <p>Если Николай отнесет в бухгалтерию заявление на вычет, то за первого и второго ребенка его вычет составит по 1400 рублей, а за третьего — 3 тысячи рублей. С января по ноябрь Николай заработает 330 тысяч рублей и получит на руки на 8294 рубля больше, чем если бы не было детей:</p> <p>$(1400 \text{ Р} + 1400 \text{ Р} + 3000 \text{ Р}) \times 13\% \times 11 \text{ мес.} = 8294 \text{ Р}$</p> <p>В декабре годовой доход Николая перевалит за 350 тысяч, и право на вычет он потеряет до начала следующего года.</p>				
15	<p>Решение:</p> <p>Директор: Взносы с выплат ему по единому тарифу (ОПС + ОМС +ВНиМ) составят: $16\,242 \times 30\% + (100\,000 - 16\,262) \times 15\% = 17\,436,3$ рублей. Взносы</p>				

	<p>на травматизм начислим по минимальной ставке: $100\ 000 \times 0,2\% = 200$ рублей. Менеджер: Взносы по единому тарифу: $16\ 242 \times 30\% + (70\ 000 - 16\ 262) \times 15\% = 12\ 936,3$ рублей. Взносы на травматизм: $70\ 000 \times 0,2\% = 170$ рублей. Итого за месяц:</p> <ul style="list-style-type: none"> • взносов по единому тарифу $17\ 436,3 + 12\ 936,3 = 30\ 372,6$ рублей; • на травматизм: $200 + 140 = 340$ рублей. <p>Итак, ООО «Спутник» заплатит за работников в 2023 году такие суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • взносы по единому тарифу – $30\ 372,6 \times 12 = 364\ 471,2$ рублей; • взносы на травматизм – $340 \times 12 = 4080$ рублей.
16	<p>Решение:</p> <p>За январь зарплата составила 53 411,30 руб., на нее начислено взносов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по единому тарифу: $53\ 411,30 \times 30\% = 16\ 023,39$ руб., • в ФСС на «травматизм»: $53\ 411,30 \times 0,9\% = 480,70$ руб.

Задание № 1

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

Задание № 2

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

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

Задание № 3

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

Задание № 4

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

Задание № 5

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

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

Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

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

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

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

Задание № 6

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

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

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров 950 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и на реализацию 880 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции, 2 315 000 руб., из них:

- прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств 40 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб.,
 - прочие расходы 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000руб.);
 - положительная курсовая разница 35 000 руб.;
 - дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
 - доходы от сдачи помещения в аренду 40 000 руб.;
 - уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.
- Исчислите налог на прибыль.

Задание № 7

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

Задание № 8

Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

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

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

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

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание № 9

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

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

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

Задание № 10

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

- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6348 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2822 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,
- 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб.(в том числе НДС – 18%);
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб. (в том числе НДС);
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленная в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

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

Задание № 11

Семенову А.В. в 2021 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 00 руб., в феврале – 16 000 руб., в

марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

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

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

Задание № 12

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

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

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

Задание № 13

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

Задание № 14

У Алисы и Николая трое детей: 9, 4 и 2 лет. Алиса находится в декрете и на вычет не претендует. Николай работает по трудовому договору и получает 30 тысяч рублей в месяц до вычета налога. Рассчитать вычеты на детей по НДФЛ.

Задание № 15

ООО «Спутник» - компания из реестра МСП. В фирме работают два человека: директор с зарплатой 100 000 рублей и менеджер с зарплатой 70 000 рублей в месяц. Других выплат они за весь расчётный период получать не будут. Тариф взносов на травматизм минимальный — 0,2%. Необходимо рассчитать, сколько страховых отчислений нужно платить за работников.

Задание № 16

В компании трудоустроен 1 человек – директор, ежемесячный оклад которого - 53 411,30 руб. Льгот у фирмы нет, в реестр МСП она не включена, поэтому взносы начисляются по основному тарифу. Для платежей на «травматизм» ФСС утвердил ставку 0,9%. Рассчитать страховые взносы за директора за январь.

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

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

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

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

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

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

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

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

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

и).