

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Степанов Павел Иванович
Должность: Руководитель НТИ НИЯУ МИФИ
Дата подписания: 23.02.2026 20:57:02
Уникальный программный ключ:
8c65c591e26b2d8e460927740c732672aa3b275

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Новоуральский технологический институт –
филиал федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный
университет «МИФИ»

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом НТИ НИЯУ МИФИ
Протокол № 3 от 24.04.2023 г.

Рабочая программа учебной дисциплины
"Налоговый учет"

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Профиль Управление инвестиционными проектами
Квалификация выпускника бакалавр
Форма обучения очно-заочная

г. Новоуральск, 2023

Семестр	8
Трудоемкость, ЗЕТ	3 ЗЭТ
Трудоемкость, ч.	108 ч.
Аудиторные занятия, в т.ч.:	36 ч.
- лекции	18 ч.
- практические работы	18 ч.
Самостоятельная работа	72 ч.
Форма итогового контроля	зачет

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО.....	4
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	4
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	8
6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ.....	8
7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	8
8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО СЕМЕСТРОВЫМ ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	9
9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА	11

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Глобальная цель курса – выработать у студентов прочные знания налогового законодательства, обучить их налоговой культуре, определению объектов налогообложения, налогооблагаемой базы, применению в современных условиях знаний налогового законодательства в профессиональной деятельности.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина относится к факультативным дисциплинам.

Навыки, полученные при изучении курсов «Финансовый учет», «Правоведение» аккумулируются и являются базовыми для изучения данной дисциплины.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Профессиональные компетенции (ПК) в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
анализ и выявление социально-экономических последствий, подготавливаемых или принятых управленческих решений	процессы анализа и выявления социально-экономических последствий, подготавливаемых или принятых управленческих решений	ПК-2 Способен владеть навыками составления финансовой отчетности на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	З-ПК-2 Знать: сущность и элементы системы финансового учета организации; факторы, влияющие на финансовые результаты деятельности организации У-ПК-2 Уметь: составлять документы финансовой отчетности; использовать современные методы обработки деловой информации; пользоваться корпоративными информационными системами В-ПК-2 Владеть: методами моделирования и

			роста финансовых результатов деятельности организации
--	--	--	---

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Структура курса представлена на рисунке 1.

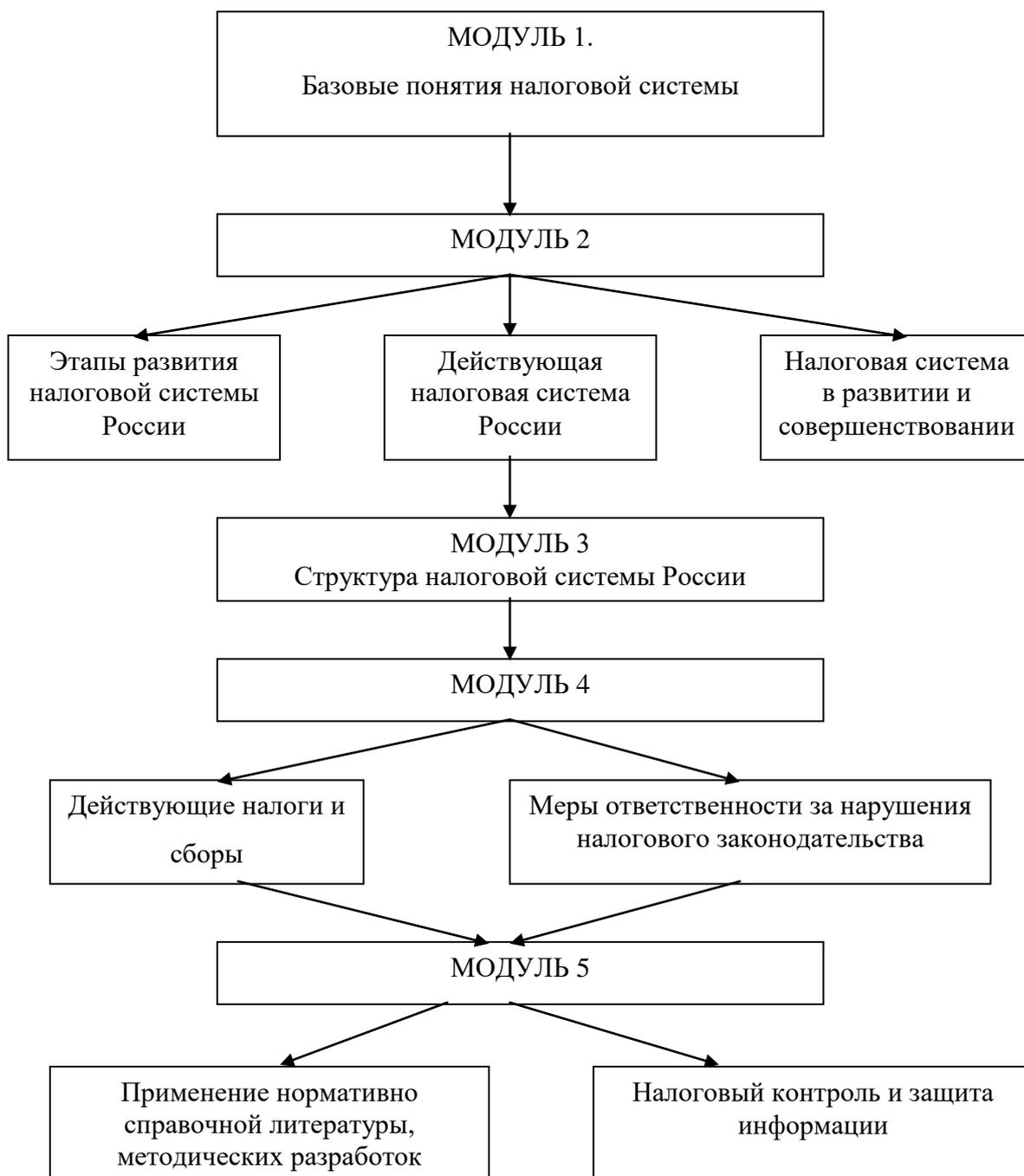


Рисунок 1 – Структура курса

Темы и содержание аудиторных занятий представлены в таблице

Номер лекции	Объем, час.	Тема занятия
1	2	3
ТЕМЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ		
Л1	1	Законодательство РФ о налогах и сборах, его место в общей системе законов РФ и международном праве. Основные начала налогового законодательства, действие во времени, порядок исчисления сроков. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
Л2	1	Возникновение налогов, необходимость налогов, функции налогов, принципы построения налоговой системы РФ, особенности построения налоговой системы. Понятие налога и сбора, участники налоговых правоотношений. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях. Виды налогов: федеральные, региональные, местные. Информация о них.
Л3	1	Налогоплательщики, сборщики налогов, налоговые агенты и взаимозависимые лица. Законный и уполномоченный представитель.
Л4	1	Права и обязанности налогоплательщика.
Л5	1	Права и обязанности налоговых органов, их ответственность.
Л6	1	Полномочия и ответственность таможенных органов и органов налоговой полиции.
Л7	1	Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налогов. Изменение срока уплаты налогов.
Л8	1	Требования об уплате налогов. Зачет и возврат налогов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
Л9	2	Налоговая декларация.
Л10	2	Налоговый контроль.
Л11	2	Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
Л12	2	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
Л13	1	Порядок обжалования актов налоговых органов.
Л14	1	Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ		
ПР1	2	Налоговая система России и ее место в экономике, общие положения налогового законодательства.
ПР2	2	Налогоплательщики, налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях.
ПР3	2	Налоговые органы. Ответственность налоговых органов, органов налоговой полиции и их должностных лиц.
ПР4	2	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
ПР5	2	Налоговая декларация, налоговый контроль.
ПР6	4	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
ПР7	4	Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации программы дисциплины используются различные образовательные технологии. Аудиторные занятия проводятся в форме лекций, практических занятий. Для контроля усвоения студентами разделов данного курса применяются тестовые технологии: на кафедре формируется специальный банк КИМ в электронном формате.

Самостоятельная работа студентов подразумевает под собой рассмотрение учебного лекционного материала с использованием рекомендуемой литературы для подготовки к тестам и семинарским занятиям. Виды самостоятельной работы и их трудоемкость подробнее описаны в п. 6.

Для повышения уровня знаний студентов в течение семестра организуются консультации, во время которых:

- проводится объяснение непонятных для студентов разделов теоретического курса;
- принимаются задолженности и т.д.

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Согласно учебного плана на самостоятельную работу студентов в ходе изучения курса отводится 72 часа. Указанное количество часов предполагается разделить в следующих направлениях:

- подготовка к практическим занятиям;
- изучение тем модулей;
- подготовка к зачету.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

7.1 Оценочные средства текущего контроля

Для промежуточной оценки успеваемости студентов используются: комплекты вариантов тестовых заданий.

7.2 Средства обеспечения освоения дисциплины

В процессе изучения дисциплины используются:

- раздаточный материал для проведения лекций и выполнения практических работ;
- контрольные вопросы по курсу для подготовки к сдаче экзамена.

Программно-информационное обеспечение дисциплины:

- обучающие системы (учебно-методический комплекс дисциплины);
- система тестирования знаний.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО СЕМЕСТРОВЫМ ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Для оценки достижений студента используется рейтинговая система оценок.

Студенты по окончании изучения дисциплины сдают экзамен. Вопросы, по которым студент может готовиться к экзамену, представлены ниже.

Экзамен проводится в форме теста, который обновляется ежегодно.

Проведение экзамена в виде теста снижает степень субъективизма при выставлении оценок.

Полученные на экзамене баллы переводятся в традиционную шкалу оценок:

Оценка по 5 бальной шкале	Зачет	Сумма баллов по экзамену	Оценка (ECTS)	Градация
5 (отлично)	Зачтено	90-100	A	Отлично
4 (хорошо)		85-89	B	Очень хорошо
		75-84	C	Хорошо
		70-74	D	Удовлетворительно
65-69				
3 (удовлетворительно)		60-64	E	Посредственно
2 (неудовлетворительно)	Не зачтено	Ниже 60	F	Неудовлетворительно

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1 Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 283 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13611-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489583>
- 2 Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14201-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496760>

Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса	Электронный адрес ресурса
1) Официальный сайт НТИ НИЯУ МИФИ	http://nti.mephi.ru
2) ЭБС <i>Юрайт</i>	http://urait.ru

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная дисциплина обеспечена учебно-методической документацией и материалами. Её содержание представлено в локальной сети учебного заведения и находится в режиме свободного доступа для студентов. Доступ студентов для самостоятельной подготовки осуществляется через компьютеры дисплейного класса (в стандартной комплектации).

ПРИЛОЖЕНИЕ А ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

1. Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации

1. Налогоплательщики НДС
2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС;
3. Объекты налогообложения НДС;
4. Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров и получении предварительной оплаты;
5. Определение налоговой базы по НДС при передаче товаров для собственных нужд и выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
6. Определение налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
7. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
8. Налоговый период и налоговые ставки по НДС;
9. Порядок включения предъявленного поставщиками НДС в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг;
10. Понятие и состав налоговых вычетов по НДС, порядок их учета;
11. Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет.
12. Объект налогообложения по налогу на прибыль;
13. Понятие и основные правила налогового учета;
14. Налоговый учет доходов от реализации;
15. Налоговый учет внереализационных доходов;
16. Налоговый учет не учитываемых при налогообложении прибыли доходов;
17. Состав расходов, связанных с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли;
18. Налоговый учет материальных расходов;
19. Налоговый учет расходов на оплату труда;
20. Налоговый учет объектов амортизируемого имущества;
21. Налоговый учет сумм начисленной амортизации;
22. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
23. Налоговый учет внереализационных расходов;
24. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
25. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль;
26. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС;

27. Организация учета расходов по добыче полезных ископаемых
28. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, сроки уплаты
29. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу
30. Налоговый период, Налоговые ставки, Порядок исчисления, уплаты отражения в учете транспортного налога
31. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций
32. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций
33. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу
34. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете земельного налога
35. Основные правила применения упрощенной системы налогообложения
36. Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН

2. Оценочные материалы для проведения текущего контроля

Задание 1

Определить сумму НДС по объекту Выполнение СМР для собственного потребления по следующим данным:

При строительстве гаража хозяйственным способом организацией произведены следующие затраты: стоимость стройматериалов – 200 000 руб.; заработная плата строителей – 300 000 руб., взносы на обязательное страхование – 30%, другие затраты – 60 000 руб. Сумма начисленного НДС составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 2

Субъект имеет право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в случае, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превышает в совокупности:

- а) 500 000 рублей;
- б) 1 000 000 рублей;
- в) 2 000 000 рублей;
- г) 10 000 000 рублей;
- д) 100 000 USD.

Задание 3

Определить первоначальную стоимость объекта основных средств с учетом положений ст. 170 НК РФ по следующим данным: АТП приобретает автобус для городских пассажирских перевозок, при этом городские пассажирские перевозки НДС не

облагаются. Стоимость покупки автобуса 2500000 руб. + НДС 20%. Первоначальную стоимость объекта составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 4

Какой бухгалтерской проводкой необходимо отразить налоговый вычет НДС по следующей хозяйственной ситуации. Организация приобрела оборудование для производства облагаемой НДС продукции на сумму 252 000 руб., в том числе НДС 20%. От поставщика получен весь пакет документов, включая счет-фактуру. Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 5

Определить максимальную величину амортизационной премии в целях отнесения в расходы для целей налогообложения прибыли, если первоначальная стоимость объекта составляет 480000 руб., а объект относится к VIII амортизационной группе. Амортизационная премия составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 6

В налоговом учете убыток от реализации основных средств:

- а) не учитывается в целях налогообложения;
- б) учитывается в полной сумме в момент его получения;
- в) учитывается в целях налогообложения, равномерно распределяясь на оставшийся срок полезного использования объекта;
- г) Налоговый кодекс данную норму не регламентирует;
- д) порядок учета убытка от реализации основных средств определяется учетной политикой организации для целей налогообложения.

Задание 7

При безвозмездной передаче основных средств НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется:

- А) исходя из первоначальной стоимости передаваемого основного средства;
- Б) исходя из остаточной стоимости передаваемого основного средства;
- В) исходя из затрат на восстановление передаваемого основного средства;
- Г) исходя из рыночной стоимости передаваемого основного средства;
- Д) вариант определяется по усмотрению хозяйствующего субъекта и закрепляется в учетной политике

Задание 8

Определить МАКСИМАЛЬНУЮ величину амортизационной премии в целях отнесения в расходы для целей налогообложения прибыли, если первоначальная стоимость объекта составляет 480000 руб., а объект относится к V амортизационной группе. Максимальный размер амортизационной премии составит:

- А) 48000 руб.;
- Б) 96000 руб.;
- В) 144000 руб.;
- Г) 192000 руб.;
- Д) 240000 руб.

Задание 9

Необходимо проконсультировать коллегу, по вопросу отражения в учете начисленных страховых взносов согласно главе 34 НК РФ. Начисление страховых взносов отражается:

- А) По дебету счета 69
- Б) По кредиту счета 69
- В) На счете 69 не отражается

Задание 10

Рекомендовать, какой бухгалтерской проводкой необходимо отразить налоговый вычет НДС по следующей хозяйственной ситуации. Организация приобрела оборудование для производства облагаемой НДС продукции на сумму 252 000 руб., в том числе НДС 20%. От поставщика получен весь пакет документов, включая счет-фактуру.

Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 11 Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб., сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 12

Базой по налогу на имущество организаций является:

- А) сумма актива бухгалтерского баланса;
- Б) стоимость внеоборотных активов организации;
- В) первоначальная стоимость основных средств;
- Г) остаточная стоимость основных средств;
- Д) остаточная стоимость недвижимого имущества, а в определенных случаях - кадастровая стоимость недвижимого имущества.

Задание 13

Определить величину убытка от реализации основного средства для целей налогообложения по следующим данным. В декабре 2019 г. приобретено и введено в эксплуатацию основное средство, стоимость которого составила 1200000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Срок использования установлен 5 лет, способ амортизации линейный. В декабре 2022 г. организация продает указанный объект за 360 000, в т.ч. НДС 20%. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 14

Определить максимальную величину представительских расходов, которая может быть принята в целях налогообложения прибыли за отчетный год, если фактически произведенные представительские расходы составили 70000 руб., а фонд оплаты труда за тот же период времени составил 1000000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 15

Уплата единого налогового платежа путем перечисления денежных средств с расчетного счета отражается проводкой _____.

Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов.

Задание 16

Ставка налога на доходы физических лиц с дохода, превышающего 5 млн. руб. в год составляет:

- А) 20%;
- Б) 18%;
- В) 15%;
- Г) 13%;

Д) 9%.

Задание 17

Транспортный налог по уровню установления относится к _____ налогам.

- А) Федеральным
- Б) Региональным
- В) Местным

Задание 18

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления датой определения налоговой базы по НДС является:

- А) день завершения СМР;
- Б) день регистрации построенного объекта;
- В) день постановки объекта на счет 01;
- Г) последний день налогового периода;
- Д) по усмотрению организации.

Задание 19

Рассчитайте сумму налога на прибыль по ставке 20% по следующим данным (все суммы указаны без НДС):

Доходы от реализации составили 1000000 руб.;

Внереализационные доходы - 10000 руб.;

Расходы, связанные с производством и реализацией, составили 900000 руб.,

Внереализационные расходы – 50000 руб.

Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 20

Определите величину подлежащего уплате налога на добычу полезных ископаемых, если налоговая база определяется исходя из расчетной стоимости, которая составляет 3500 руб. за тонну минеральной воды, добыто за период 100 тонн минеральной воды, а ставка НДС по данному виду полезных ископаемых составляет 7,5%. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 21

Какая сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость будет отражена в составе кредиторской задолженности при составлении бухгалтерского баланса, если на начало периода сальдо было нулевое, объем реализации составил 1200000 руб., в том числе НДС 20%, а сумма налоговых вычетов составила 150000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 22

Организация приняла к оплате счет ресторана за организацию официального приема заказчиков на сумму 72000 руб., в том числе НДС 20%. Норматив представительских расходов, в которых они учитываются для налога на прибыль, составляет 4% от фонда оплаты труда. А фонд оплаты труда за период составил 1 млн. руб.

Какая сумма НДС будет принята к налоговому вычету и отражена в отчетности? Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 23

Недоимка по уплате налога на прибыль организаций отражается в бухгалтерском балансе в составе:

- А) Отложенных налоговых активов;

- Б) отложенных налоговых обязательств;
- В) Дебиторской задолженности;
- Г) Кредиторской задолженности.

Задание 24

Организация применяет УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. Учитываемые при налогообложении доходы организации составили 1500000 руб., а расходы составили 1520000 руб. Определить, какая сумма единого налога будет отражена в отчетности по данным условиям. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 25 Организация применяет УСН с объектом доходы, которые облагаются единым налогом по ставке 6%. За отчетный год сумма доходов составила 1 400 000 руб., фонд оплаты труда, облагаемый страховыми взносами по ставке 30%, составил 180 000 руб. Определить, какая сумма единого налога будет отражена в отчетности по указанным данным. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 26

Налог на прибыль в организациях, применяющих упрощенные способы бухгалтерского учета, начисляется проводкой _____. Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 27

Сумма акциза при реализации автомобилей определяется для целей отчетности:

- А) по адвалорным ставкам;
- Б) по твердым (специфическим) ставкам;
- В) по комбинированным ставкам.

Задание 28

Налогоплательщик НЕ вправе осуществить пересчет налоговой базы в периоде выявления ошибки, относящейся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде выявления ошибки:

- А) если период совершения ошибки невозможно определить
- Б) если ошибка привела к излишней уплате налога
- В) если ошибка привела к недоплате налога

Задание 29

Организация оплатила за обучение работника на курсах повышения квалификации 60 000 руб. Определите, какую сумму бухгалтер должен включить в доход работника в целях исчисления НДФЛ.

- А) Сумму, превышающую 50 000 рублей
- Б) Сумму, превышающую 1% от расходов по оплате труда
- В) Оплаченная сумма за обучение работника полностью освобождается от НДФЛ

Задание 30

Укажите, какой показатель Отчета о финансовых результатах формируется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину налога на прибыль и корректировки на статью «Прочее». Ответ укажите в именительном падеже.

Контрольная работа № 1

Вариант 1

1. ООО «Форум» закупило партию мобильных телефонов в количестве 60 штук на общую сумму 345 600 руб., в том числе НДС 20%. За тот же период реализовано 54 телефона по отпускной цене 6 500 руб. + НДС 20% за штуку.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет.

2. 26 сентября организация перечислила предоплату за материалы, которые будут использованы в производстве облагаемой НДС продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС 20% (по договору без предоплаты отгрузка не производится). 03 октября получена вся партия материалов на сумму 480 000 руб., в том числе НДС 20%. 08 октября поставщику перечислен остаток задолженности.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить сумму налога по указанным операциям, принимаемую к вычету по соответствующим периодам и к восстановлению к уплате в бюджет.

Вариант 2

1. 15 марта отчетного года ООО «Тандем» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от покупателя в размере 156 000 руб. в том числе НДС 20%. Отгрузку продукции «Тандем» произвел 04 апреля на сумму 252 000 руб. в том числе НДС 18%. Себестоимость продукции в учете «Тандема» - 203 000 руб.

Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тандем» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям по соответствующим периодам.

2. При строительстве гаража хозяйственным способом организацией произведены следующие затраты: стоимость стройматериалов – 200 000 руб.; заработная плата строителей – 300 000 руб., взносы на обязательное страхование – 30%, другие затраты – 60 000 руб. Определить налоговую базу по НДС, сумму налога к начислению и к налоговому вычету в случае, если строящийся гараж будет использован в облагаемых НДС операциях и в случае, если гараж используется в деятельности, по которой не уплачивается НДС.

Вариант 3

1. По договору на оказание аудиторских услуг, заключенному между заказчиком АО «Красцветмет» и исполнителем – аудиторской фирмой «Ювента», начало аудиторской проверки осуществляется исполнителем после получения предварительной оплаты в размере 40 % от договорной цены работ. Договорная цена всей проверки составляет 180 000 руб., в том числе НДС 20%. 18 марта «Ювента» получила поименованную в договоре предоплату, а 14 апреля представила аудиторское заключение и акт

выполненных работ «Красцветмету», после чего последний произвел оплату 60% стоимости аудита.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете «Ювенты», сформировать сумму НДС, подлежащую начислению к уплате в бюджет и к налоговому вычету в первом и втором квартале отчетного года.

2. Организация безвозмездно передает неиспользуемые материалы балансовой стоимостью 140 000 руб., рыночная стоимость материалов 186 000 руб., в т.ч. НДС 20%,

Отразить операции бухгалтерскими проводками, сформировать сумму НДС к уплате в бюджет.

Контрольная работа № 2

Вариант 1

Организация «Светоцентр» занимается производством световых приборов.

В предыдущем месяце ООО «Светоцентр» приобрело оргтехнику, стоимость приобретения 129 600 руб., в том числе НДС 20%. Оргтехника принята к учету в качестве основных средств, входит во вторую амортизационную группу, срок использования установлен 3 года. В целях налогового учета применяется норма про амортизационную премию в максимальном размере.

Затраты в незавершенном производстве на начало месяца по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) составляет 100 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных в отчетном месяце на изготовление продукции, составила 560 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 450 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете) составила 23 000 руб.

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 250 000 руб.

Взносы – 30%

Амортизация офисной техники (без приобретенной в декабре) составила 10 000 руб.

Начислена и выплачена водителю компенсация за использование личного легкового автомобиля в сумме 7 000 руб.

За отчетный период из производства выпущено 400 приборов, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили 120 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

Объем реализации ООО «Светоцентр» за отчетный месяц составил 380 световых приборов по продажной цене 9 600 руб., в том числе НДС 20%.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отобразить начисление бухгалтерской записью.

Вариант 2

Организация «Марсель» занимается производством кожаных изделий.

В прошлом месяце ООО «Марсель» приобрело оборудование, стоимость приобретения 180 000 руб., в том числе НДС 20%. Оборудование принято к учету в качестве основного средства, входит в третью амортизационную группу, срок использования установлен 5 лет. В целях налогового учета применяется норма по амортизационную премию в максимальном размере.

Затраты в незавершенном производстве на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) составляет 130 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции в отчетном месяце составила 700 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 550 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете), кроме приобретенного в предшествующем месяце составила 30 000 руб.

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 430 000 руб.

Взносы – 30%

Амортизация офисной техники составила 10 000 руб.

В отчетном месяце начислена материальная помощь работникам в сумме 50 000 руб.

За отчетный период из производства выпущено 370 единиц изделий, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили 105 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

За январь отчетного года «Марсель» реализовал 350 изделий по продажной цене 7 200 руб. за единицу, в том числе НДС 20 %.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отобразить начисление бухгалтерской записью.

Вариант 3

Организация «Пласт - масса» занимается производством полимерных материалов.

Затраты в незавершенном производстве на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) составляет 170 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции в отчетном месяце, составила 800 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 850 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете) составила 35 000 руб.

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 410 000 руб.

Страховые взносы – 30%

Амортизация офисной техники составила 25 000 руб.

За отчетный период из производства выпущено 4 300 единиц полимерных материалов, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили 125 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

Объем реализации за отчетный месяц составил 4 100 единиц по продажной цене 1080 руб. за единицу, в том числе НДС 20%.

В отчетном месяце организация реализовала бывшее в употреблении основное средство, первоначальная стоимость которого 240 000 руб., сумма начисленной амортизации 115 000 руб., а цена реализации - 120 000 руб., в том числе НДС 20%. Оставшийся срок использования данного основного средства - 25 месяцев.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отобразить начисление бухгалтерской записью.

Контрольная работа № 3

Вариант 1 - Задачи № 1,4

Вариант 2 - Задачи № 2,5

Вариант 3 - Задачи № 3,6

1. На начало отчетного года в организации числится недвижимое имущество, первоначальная стоимость – 12 000 000 руб., срок использования – 40 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 5 400 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если имущество продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отобразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

2. На начало отчетного года в организации числится производственное здание, первоначальная стоимость – 15 000 000 руб., срок использования – 50 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 1 000 000 руб. В марте отчетного года организация произвела реконструкцию объекта подрядным способом, затраты на которую составили 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если здание продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отобразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

3. Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в

специальный перечень, при условии что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб, сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Отразить начисление бухгалтерской записью.

4. 20 февраля отчетного года ООО «Марс» приобрело автомобиль Mazda (мощность двигателя 160 л.с.) и поставило его на учет в ГИБДД г. Екатеринбурга 24 февраля. Фактические затраты на приобретение автомобиля и его постановку на учет составили 965 000 руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Автомобиль используется организацией для служебных поездок. Выполнить бухгалтерские записи за отчетный год, рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате ООО «Марс» и отразить начисление бухгалтерской проводкой.

5. На балансе ООО «Мастер» числится автомобиль Audi A4 (мощность двигателя - 160 л.с.). Первоначальная стоимость – 1 728 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01 января – 648 000 руб. Срок полезного использования - 6 лет. 14 мая ООО «Мастер» снимает с учета автомобиль в ГИБДД и продает его за 1 380 000 руб., в том числе НДС 20%, организации «Октава». Выполнить бухгалтерские записи, произвести расчет и начисление транспортного налога ООО «Мастер» за отчетный год.

6. В прошлом году организация имела во владении земельный участок площадью 3,2 га кадастровой стоимостью 250 000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. 25 января отчетного года приобрела в собственность еще один земельный участок площадью 1,75 га кадастровой стоимостью 280 000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября следующего года. Определить сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам и отразить начисление бухгалтерской записью.