


Министерство образования и науки РФ
образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ВОЛЖСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В.Н. ТАТИЩЕВА» (институт)



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной
работе


Т.Б. Исакова
«19» июня 2019г.

Рабочая программа дисциплины

ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЁТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

для специальности - 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Квалификации (степени) выпускника – специалист

Форма обучения - очная, заочная

Специализация № 1 - Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Тольятти, 2019

Рабочая программа по основной профессиональной образовательной программе специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и уровню высшего образования «специалитет», утвержденный приказом Минобрнауки России от 16.01. 2017 г. № 20;

- Основной профессиональной образовательной программой высшего образования ОАНО ВО «ВУиТ» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»;

- локальными нормативными актами ОАНО ВО «ВУиТ».

Разработчики:

Доцент кафедры «Экономическая безопасность»

К.э.н., доцент Голикова О.В.

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой «Экономическая безопасность»,

к.э.н., доцент  О.И. Голиков

Рабочая программа дисциплины согласована с выпускающими кафедрами:

Зав. кафедрой «Менеджмент и экономика»

 А.Я. Шукина
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Международное гражданское право и процесс»

 И.И. Царьков
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Информатика и системы управления»

 С.В. Краснов
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Обсуждена и одобрена Учебно-методическим советом вуза
«19 » июня 2019 г. протокол № 5

Председатель УМС  Т.Б. Исакова

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», уровень - Специалист.

Программа разработана в соответствии с требованиями Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалиста, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 № 301.

Образовательная деятельность по дисциплине осуществляется на государственном языке РФ.

Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах характеризует ее объем как части образовательной программы. Величина зачетной единицы определяется нормативными документами образовательной организации.

Качество обучения по дисциплине определяется в рамках внутренней системы оценки, а также внешней системы оценки, в которой образовательная организация принимает участие на добровольной основе в рамках профессионально-общественной аккредитации.

К оценке качества обучения могут привлекаться работодатели и их объединения с целью подготовки обучающихся в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями рынка труда к специалистам данного профиля.

В целях совершенствования образования к оценке качества также могут привлекаться обучающиеся, которым предоставляется возможность выразить свое мнение относительно условий, содержания и качества учебного процесса.

Цель учебной дисциплины «Формирование и учёт налогооблагаемых показателей»

- формирование у будущих специалистов углубленных теоретических знаний и практических навыков по:

- формированию налоговой базы по различным налогам;
- исчислению сумм авансовых платежей по налогам и сумм налогов подлежащих уплате в бюджет;
- отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- заполнению налоговых деклараций;
- анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Задачи:

- получение системы знаний о теоретических и практических вопросах налогообложения предприятий;
- получение практических навыков составления налоговой отчетности предприятиями, применяющими общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы;
- формирование необходимых знаний по методологии, методике, практике исчисления и учёту отдельных налогов, уплачиваемых организациями с учетом нормативно - правовых актов в области налогообложения.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области организации деятельности экономических субъектов.

Содержание учебной дисциплины «Формирование и учёт налогооблагаемых показателей», способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке студентов к углубленному и интегрированному изучению дисциплин и имеет важное значение в подготовке специалистов для налоговых органов и налоговых подразделений коммерческих и некоммерческих организаций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Данная учебная дисциплина относится к блоку базовых дисциплин Б1.В.10. «Формирование и учёт налогооблагаемых показателей» для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», что означает формирование в процессе обучения у студента знаний и компетенций.

Ее освоение осуществляется в 7, 8 семестрах.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенций
Предшествующие дисциплины		
1.	Бухгалтерский учет	ПК-6
2.	Налоги и налогообложение	ПК-3, ПК-6
3.	Налогообложение по отраслям	ПСК-4
4.	Методология, методика и практика исчисления доходов	ПСК-4
Последующие дисциплины		
1.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	ПСК-4, ПСК-5
2.	Специальные налоговые режимы	ПСК-4, ПСК-5
3.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	ПСК-4
4.	Налогообложение физических лиц	ПСК-4
5.	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-10, ОК-12, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПСК-1, ПСК-4

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Шифр, название компетенции	Результаты формирования компетенции		
	Знать	Уметь	Владеть
ПСК-4 Способность осуществлять мониторинг нормативно-правовых актов в области налогообложения, производить расчеты налоговых обязательств, оказывать консультационные услуги по методике исчисления и уплаты налогов и сборов	состав, принципы, требования, технику, порядок и сроки формирования и отражения налогооблагаемых показателей в организациях на территории Российской Федерации в соответствии действующими законодательными и нормативными актами в области налогообложения и бухгалтерского учета; нормативные акты,	выделять элементы налогообложения; проводить расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; осуществлять поиск информации по полученному заданию; разрабатывать формы регистров налогового	навыками формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей; методологией налоговых расчетов; современными методами сбора и обработки информации для составления налоговых регистров и налоговой отчетности;

	регулирующие отношения государства и организации в области налогообложения, порядок расчётов налогов; порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах и на счетах бухгалтерского учета	учета, определять объекты раздельного налогового учета для налогоплательщиков, совмещающих различные налоговые режимы;	
--	---	--	--

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

4.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц		Семестры
	7 семестр	8 семестр	
Аудиторные занятия (всего)	112		7,8
В том числе:			-
Лекции	32	16	7,8
Практические занятия (ПЗ)	32	32	7,8
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	8	15	7,8
В том числе:			
Курсовой проект / работа	-	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	23		7,8
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачёт	экзамен	7,8
	-	9	7,8
Общая трудоемкость часы	144		7,8
зачетные единицы	4		7,8

4.2. Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц		Семестры
	7 семестр	8 семестр	
Аудиторные занятия (всего)	32		7,8
В том числе:			
Лекции	8	4	7,8
Практические занятия (ПЗ)	8	12	7,8
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	52	47	7,8
В том числе:			
Курсовой проект / работа	-	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	-	-	7,8
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачёт	экзамен	7,8
	4	9	7,8
Общая трудоемкость часы	144		7,8
зачетные единицы	4		7,8

4.3. Структура и содержание дисциплины календарно-тематическое планирование

4.3.1 Очная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Принципы формирования налогооблагаемых показателей	10	4	4	2	Тест, реферат, эссе
2	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС	22	10	10	2	Тест, реферат, эссе
3	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по акцизам	14	6	6	2	Тест, реферат, эссе
4	Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02	26	12	12	2	Тест, реферат, эссе
	ИТОГО в 7 семестре	72	32	32	8	Зачёт
5	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по налогу на имущество организации	23	6	12	5	Зачёт
6	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физического лица	21	6	10	5	Тест
7	Формирование и учет показателей влияющих на отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования	19	4	10	5	Тест, задача
	ИТОГО в 8 семестре	72	16	32	15	Экзамен /9
	ВСЕГО	144	48	64	23	9

4.3.2 Заочная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Принципы формирования налогооблагаемых показателей	6	2	2	2	Тест, реферат, эссе
2	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС	22	2	2	18	Тест, реферат, эссе
3	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по акцизам	12	2	2	8	Тест, реферат, эссе
4	Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02	28	2	2	24	Тест, реферат, эссе
	ИТОГО в 7 семестре	72	8	8	52	Зачёт /4

5	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по налогу на имущество организации	21	2	4	15	Зачёт
6	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физического лица	21	2	4	15	Тест
7	Формирование и учет показателей влияющих на отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования	23	-	4	17	Тест, задача
	ИТОГО в 8 семестре	72	4	12	47	Экзамен/9
	ВСЕГО	144	12	20	99	13

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Принципы формирования налогооблагаемых показателей

Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей. Виды налогооблагаемых показателей. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению кругооборота капитала. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета, используемым для их отражения в учете. Классификация налогооблагаемых показателей по источникам возмещения.

Тема 2. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС

Формирование налоговой базы, при поступлении выручки от реализации в иностранной валюте, при реализации товаров (работ, услуг) по договорным ценам, при реализации товаров(работ, услуг) по государственным регулируемым ценам или с учётом льгот.

Формирование налогооблагаемых показателей при реализации имущества, учтённого по стоимости, включающей НДС.

Формирование налогооблагаемых показателей при реализации автомобилей, которые приобретены у населения для перепродажи.

Формирование налогооблагаемых показателей при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у населения.

Формирование налогооблагаемых показателей при реализации услуг по переработке давальческого сырья.

Формирование налогооблагаемых показателей при реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам. Формирование налогооблагаемых показателей при реализации продукции в многооборотной таре, имеющей залоговые цены. Формирование налогооблагаемых показателей по НДС при применении организацией упрощенной системы налогообложения (УСН). Особенности ведения раздельного учета при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Тема 3. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по акцизам

Плательщики акцизов. Получение свидетельств лицами, осуществляющими операции с подакцизными товарами. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Учет сумм акциза на счетах бухгалтерского учёта.

Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Понятие условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Отражение в учете условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Понятие текущего налога на прибыль. Понятие постоянной разницы. Случаи ее возникновения. Отражение в учете постоянных разниц. Формирование постоянных налоговых обязательств и активов. Отражение в учете постоянных налоговых обязательств и активов. Понятие временных разниц. Их классификация на вычитаемые и налогооблагаемые. Вычитаемые временные разницы. Случаи их возникновения, отражение в учете. Понятие отложенных налоговых активов. Бухгалтерские записи по учету ОНА. Налогооблагаемые временные разницы. Случаи их возникновения, отражение в учете. Понятие отложенных налоговых обязательств. Бухгалтерские записи по учету ОНО. Взаимосвязь показателя текущего налога на прибыль, условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, активов, отложенных налоговых активов и обязательств. Принципы отражения постоянных налоговых обязательств, активов, отложенных налоговых активов и обязательств, текущего налога на прибыль в «Отчёте о финансовых результатах».

Тема 5. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по налогу на имущество организации

Объект налогообложения по налогу на имущество организации. Учёт облагаемых налогом на имущество объектов основных средств в бухгалтерском учете. Формирование налоговой базы по налогу на имущество организации. Определение остаточной стоимости основных средств. Расчет (начисление) амортизации основных средств. Порядок определения налоговой базы на основе кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества по итогам отчетных и налогового периодов.

Тема 6. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физического лица

Общие правила формирования налогооблагаемых показателей НДФЛ. Получение дохода у источника дохода. Учет доходов работников в организации. Выплата доходов физическим лицам в натуральной и денежной формах и её учёт. Исчисление налоговой базы НДФЛ от различных видов доходов. Удержание налога налоговым агентом и уплата в бюджет. Отражение НДФЛ на счетах бухгалтерского учёта. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ. Порядок формирования и представления вычетов по НДФЛ.

Тема 7. Формирование и учет показателей влияющих на отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования

Государственные пособия: виды, назначения, расчёты и выплаты. Налогообложение пособий НДФЛ. Расчёт среднего заработка работника за расчетный период. Учёт премий и вознаграждений при расчёте среднего заработка. Учет повышения заработной платы при расчёте среднего заработка. Порядок оформления больничных листов. Определение страхового стажа работника для расчёта пособия по временной нетрудоспособности. Снижение суммы пособия по временной нетрудоспособности. Учёт пособий в бухгалтерском учете.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

Изучение дисциплины базируется на решении комплексной сплошной задачи по оценке результатов хозяйственной деятельности, включая выполнение планов, рассмотрению экономических условий, в которых протекает хозяйственная деятельность, измерению влияния отдельных факторов на результативные показатели, разработке конкретных мероприятий, предусматривающих улучшение анализируемых показателей. Практические занятия проводятся с использованием вычислительной техники и информационно-правовых систем. В качестве формы отчётности используется пакет документов по учебной задаче, отражающих основные процессы предприятия.

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;

участие в дискуссиях;

выполнение проектных и иных заданий;

ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе - самостоятельной работы студентов, направленных на изучение основной и дополнительной литературы по темам, самостоятельное выполнение задания во внеаудиторное время.

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

углубление и расширение теоретических знаний;

формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;

развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;

формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Перечень тем практических занятий

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы. Основной формой проведения семинарских и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач по учёту операций коммерческого предприятия в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по соответствующим темам курса.

Раздел, тема дисциплины		Номер и тема практического занятия
Тема 1	Принципы формирования налогооблагаемых показателей	<ol style="list-style-type: none"> 1. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей. 2. Виды налогооблагаемых показателей. 3. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению кругооборота капитала. 4. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета, используемым для их отражения в учете. 5. Классификация налогооблагаемых показателей по источникам возмещения.
Тема 2	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отражение выручки организации в целях формирования налоговой базы по НДС. 2. Отражение сумм, формирующих вычет по НДС.
Тема 3	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по акцизам	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формирование налоговой базы по табачной продукции. 2. Формирование налоговой базы по акцизной продукции, к которым применяются твердые ставки акциза
Тема 4	Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отражение в учете условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль. Отражение в учете постоянных разниц. Формирование постоянных налоговых

		<p>обязательств и активов.</p> <p>2. Отражение в учете постоянных налоговых обязательств и активов. Понятие временных разниц.</p> <p>3. Бухгалтерские записи по учету ОНА.</p> <p>4. Бухгалтерские записи по учету ОНО.</p> <p>5. Принципы отражения постоянных налоговых обязательств, активов, отложенных налоговых активов и обязательств, текущего налога на прибыль в отчете о прибылях и убытках.</p>
Тема 5	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по налогу на имущество организации	<p>1. Определение объекта обложения налогом на имущество организации.</p> <p>2. Учёт облагаемых налогом на имущество объектов основных средств, в бухгалтерском учете.</p> <p>3. Определение остаточной стоимости основных средств.</p> <p>4. Расчет (начисление) амортизации основных средств.</p> <p>5. Порядок определения налоговой базы на основе кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимого имущества по итогам отчетных и налогового периодов.</p>
Тема 6	Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физического лица	<p>1. Общие правила формирования налогооблагаемых показателей НДФЛ.</p> <p>2. Учет доходов работников в организации.</p> <p>3. Выплата доходов физическим лицам в натуральной и денежной формах и её учёт.</p> <p>4. Исчисление налоговой базы НДФЛ от различных видов доходов.</p> <p>5. Отражение НДФЛ на счетах бухгалтерского учёта.</p> <p>6. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ.</p> <p>7. Формирование налоговой базы по НДФЛ с заработной платы, отпускных, пособий по временной не трудоспособности.</p>
Тема 7	Формирование и учет показателей влияющих на отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования	<p>1. Государственные пособия: виды, назначения, расчёты и выплаты. Налогообложение пособий НДФЛ.</p> <p>2. Расчёт среднего заработка работника за расчетный период. Учёт премий и вознаграждений при расчёте среднего заработка. Учет повышения заработной платы при расчёте среднего заработка.</p> <p>3. Порядок оформления больничных листов.</p> <p>4. Определение страхового стажа работника для расчёта пособия по временной нетрудоспособности.</p> <p>5. Снижение суммы пособия по временной нетрудоспособности.</p> <p>6. Учёт пособий в бухгалтерском учете.</p>

Тема 1 Принципы формирования налогооблагаемых показателей

Ответить на вопросы

1. Нормы и правила, содержащиеся в российском законодательстве, регулирующем бухгалтерский и налоговый учет?
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей.
3. Уровни системы российского законодательства, регулирующего налоговые отношения.
4. Законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговые отношения в РФ. Условия прекращения действия законодательных актов.
5. Цели и задачи бухгалтерского учёта при формировании налогооблагаемых показателей.
6. Виды налогооблагаемых показателей.
7. Классификация налогооблагаемых показателей.
8. Формирование налогооблагаемых показателей в процессе кругооборота капитала.
9. Формирование налогооблагаемых показателей на этапе «заготовления».
10. Формирование налогооблагаемых показателей на этапе производства и возникновения добавленной стоимости.
11. Формирование налогооблагаемых показателей на этапе реализации и возникновения финансового результата.
12. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета.

Тема 2. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей по НДС

Ответить на вопросы

1. Формирование налогооблагаемых показателей по НДС на счетах бухгалтерского учёта.
2. Определение налоговой базы по НДС при поступлении выручки (авансового платежа) в иностранной валюте.
3. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по договорным ценам.
4. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам или с учётом льгот.
5. Порядок формирования налоговой базы при реализации имущества, учтенного по стоимости включающей «входной» НДС.
6. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации автомобилей, которые приобретены у населения для перепродажи.
7. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у населения.
8. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации услуг по переработке давальческого сырья.
9. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам
10. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены.
11. Раздельный учёт входного НДС, если товары (работы, услуги), имущественные права используются полностью в одном из видов деятельности.
12. Раздельный учёт входного НДС, если товары (работы, услуги), имущественные права одновременно используются в нескольких видах деятельности.

13. Порядок определения доли «входного» НДС, подлежащего вычету или учету в стоимости товаров (работ, услуг).

14. Формирование налогооблагаемого показателя по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд.

15. Формирование налогооблагаемых показателей по прибыли на счетах бухгалтерского учета.

Тема 3. «Формирование и учет налогооблагаемых показателей по акцизам»

Ответить на вопросы

1. Виды товаров облагаемых акцизом.

2. Какие виды ставок применяются для расчёта акциза табачной продукции?

3. Как рассчитывается акциз при производстве и реализации алкогольной продукции?

4. В какие сроки уплачивается акциз в бюджет?

5. Какие суммы акциза налогоплательщик может поставить к вычету?

Решить задачу

Задача 1

Организация реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 000 000 штук (50 000 пач. x 20 шт/пач.) по договорной цене 43 992 евро (в том числе акциз, НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 850 000 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление по данным налогового учета). Максимальная розничная цена пачки сигарет, установленная организацией, составляет 40 руб.

Курс евро, установленный Банком России, составляет (условно): на дату реализации продукции - 39,78 руб/евро; на последнее число месяца, в котором реализована продукция, - 39,97 руб/евро; на дату получения оплаты от покупателя - 39,51 руб/евро. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Оплата получена в месяце, следующем за месяцем реализации сигарет. Отрадите в учете табачной фабрики операции по реализации готовой продукции (сигарет), договорная стоимость которой установлена в евро, а расчеты осуществляются в рублях по официальному курсу евро, устанавливаемому Банком России на день оплаты.

Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Ответить на вопросы

1. Критерии, определяющие организации, которые могут не применять ПБУ 18/02.

2. Показатели бухгалтерского учета, влияющие на величину налога на прибыль.

3. Условия возникновения постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта.

4. Формирование постоянного налогового обязательства.

5. Формирование постоянного налогового актива.

6. Условия возникновения вычитаемых временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта.

7. Условия возникновения налогооблагаемых временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта.

8. Формирование и учет отложенного налогового актива (ОНА).

9. Формирование и учёт отложенного налогового обязательства (ОНО).

10. Условный расход(условный доход) и текущий налог на прибыль.

Тема 5. Формирование и учет налогооблагаемых показателей по налогу на имущество организации

Ответить на вопросы

1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организации российскими организациями по итогам налогового и отчетных периодов.
2. Порядок расчёта среднегодовой стоимости имущества при определении налоговой базы по итогам календарного года.
3. Порядок определения остаточной стоимости основных средств.
4. Методы начисления амортизации при расчёте среднегодовой стоимости имущества, участвующей в формировании налоговой базы по налогу на имущество организации.
5. Расчёт среднегодовой стоимости имущества, если амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете не начисляется.
6. Формирование налогооблагаемых показателей на счетах бухгалтерского учёта, участвующих при исчислении налога на имущество организации.
7. Налогообложение налогом на имущество основных средств, находящихся на консервации.

Тема 6. Формирование налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физического лица.

Ответить на вопросы

1. Система оплаты труда на предприятии. Начисление заработной платы, сроки, место и порядок её выплаты.
2. Удержания из заработной платы.
3. Виды компенсаций и надбавок к заработной плате. Их налогообложение НДФЛ.
4. Выплата заработной платы в натуральной форме, её учёт на счетах бухгалтерского учета.
5. Виды отпусков. Расчет отпускных и сроки выплаты.
6. Порядок учета премий и вознаграждений при расчете отпускных.
7. Влияние повышения заработной платы на отпускные.

Тема 7. Формирование и учет показателей влияющих на отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования

Ответить на вопросы

1. Виды государственных пособий.
2. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности.
3. Периоды выплаты пособий в зависимости от оснований.
4. Порядок расчета среднего заработка за расчетный период для выплаты государственных пособий.
5. Влияние трудового стажа на размер пособия по временной нетрудоспособности.
6. Бухгалтерский учет пособий по временной нетрудоспособности.

Практические задачи

Задача 1

Организация «Альфа» оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация «Альфа» переведена на ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб.

Размер выручки приведен без учета НДС.

Определите суммы выручки для целей применения освобождения от обязанностей налогоплательщика

Задача 2

Организация «Альфа» использует право на освобождение с 1 января. Выручка от реализации товаров, полученная организацией в июне, июле и августе, составила соответственно 650 000, 600 000 и 900 000 руб. Совокупная выручка за три последовательных календарных месяца равна 2 150 000 руб.

Фактическая себестоимость проданного в августе товара составила 354 000 руб., в том числе «входной» НДС 54 000 руб., который организация уплатила поставщику (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Организация утратила право на освобождение в соответствии со ст. 145 НК РФ с 1 августа, а обнаружила это только по истечении месяца.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учёта.

Задача 3

Организация «Альфа» в текущем месяце закупила грибы у населения на сумму 100 000 руб. В связи с тем что грибы являются скоропортящимся продуктом, для сохранения их качества и внешнего вида организация «Альфа» их заморозила. Затраты, связанные с заморозкой грибов, составили 2500 руб. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета данные затраты включаются в состав расходов на продажу. Весь объем замороженных грибов в этом же месяце реализован сторонней организацией по договорной цене 200 000 руб. (в том числе НДС). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Определите налоговую базу по НДС при закупке сельскохозяйственной продукции у населения. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4

Организация «Альфа» приобрела 200 комплектов столовых приборов по 118 руб. за комплект на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб. Комплекты планируется реализовать частично в розницу, а частично - оптом.

Бухгалтер оприходовал комплекты на субсчете 41-3 «Товары в торговле». НДС был отражен на субсчете 19-3-3 «НДС по товарам, используемым в обоих видах деятельности» и принят к вычету в установленном НК РФ порядке.

После того как часть комплектов была реализована в розницу (по цене 190 руб. за комплект), а часть - оптом (по цене 177 руб. с НДС за комплект), НДС по реализованному в розницу товару был восстановлен и уплачен в бюджет.

Произведите учет сумм НДС по товарам, в отношении которых не ясно, в какой деятельности они будут использованы.

Задача 5

Вспользуемся условием задачи №4.

При этом предположим, что, исходя из коммерческих планов руководства, бухгалтер организации 75% товаров учел на субсчете 41-1 «Товары в оптовой торговле», а 25% - на субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле». НДС распределен соответственно между субсчетами 19-3-1 «НДС по товарам, предназначенным для деятельности, облагаемой по ОСН» и 19-3-2 «НДС по товарам, предназначенным для деятельности, облагаемой ЕНВД».

После продажи товаров выяснилось, что оптом реализовано лишь 20% комплектов (40 шт.). Остальные комплекты (160 шт., или 80%) были проданы в розницу. Произведите учет сумм НДС по товарам, в отношении которых не ясно, в какой деятельности они будут использованы.

Задача 6

По экспортному контракту, заключенному с компанией - резидентом Республики Беларусь (покупателем), российская организация реализовала в январе партию

собственной готовой продукции (пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 8,5%) в количестве 30 000 бутылок (объемом 0,5 л) контрактной стоимостью 500 000 руб. Фактическая себестоимость реализованной продукции - 350 000 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление для целей налогового учета). Сумма «входного» НДС (45 000 руб.) по сырью (работам, услугам) в части, приходящейся на реализованную в Республику Беларусь продукцию, не была принята к вычету. Денежные средства от белорусской компании поступили на расчетный счет организации в феврале.

Российская организация - производитель алкогольной продукции реализовала белорусской компании партию пива. Как отразить в учете организации указанную операцию, если документы, подтверждающие факт экспорта, не собраны в течение 180 дней?

Задача 7

Сумма «входного» НДС с арендной платы за офисное здание за квартал составила 260 000 руб. Стоимость выполненных работ, местом реализации которых признается территория РФ, за квартал составила 59 000 000 руб. (в том числе НДС 9 000 000 руб.). Стоимость выполненных работ, местом реализации которых не признается территория РФ, составила 50 000 евро.

Отразите в учете организации операции по распределению «входного» НДС по общехозяйственным расходам (аренде офисного здания), если организация выполняет работы, которые облагаются НДС на территории РФ, а также работы, которые не облагаются НДС в связи с тем, что местом их реализации территория РФ не признается. При этом оплата работ, не облагаемых НДС, осуществляется в евро на условиях 100%-ной предварительной оплаты.

Учетной политикой организации утвержден порядок раздельного учета НДС, который, в частности, предусматривает учет НДС по товарам (работам, услугам), используемым в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, на отдельном аналитическом счете, открытом к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в бухгалтерском учете. В целях налогообложения прибыли организация применяет метод начисления.

Курс евро, установленный Банком России, составляет условно:

на дату поступления предварительной оплаты - 62,5 руб/евро;

на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ - 66,0 руб/евро.

Задача 8

Общая договорная стоимость изготовленной специализированной организацией сувенирной продукции (сумок-пакетов, ручек, кружек) составляет 177 000 руб. (в том числе НДС 27 000 руб.). В том же отчетном периоде данная продукция использована в рекламных целях: роздана потенциальным покупателям организации в офисе продаж, что подтверждено актом на списание ТМЦ.

Расходы на рекламу, произведенные организацией с начала года, в виде расходов на приобретение сувенирной продукции, розданной потенциальным покупателям, не превышают 1% выручки от реализации за текущий отчетный период. Иные нормируемые рекламные расходы отсутствуют. Отразите в учете расходы на изготовление рекламной сувенирной продукции с символикой организации и ее раздачу потенциальным покупателям в рекламных целях, если стоимость изготовления единицы такой продукции не превышает 100 руб. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Задача 9

Договорная стоимость товаров составляет 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб. Договором поставки установлено, что покупатель производит оплату двумя равными платежами: первый (в размере 30% от договорной стоимости товаров) - в течение трех дней, а второй (в размере 70% от договорной стоимости товаров) - в течение двадцати

дней со дня отгрузки товаров поставщиком в адрес покупателя.

Фактическая себестоимость проданных товаров равна 110 000 руб., что соответствует стоимости его приобретения по данным налогового учета. Товары полностью оплачены организацией. Отрадите в учете организации, применяющей кассовый метод в налоговом учете, продажа товаров на условиях рассрочки их оплаты?

Задача 10

Организация (продавец) отгружает товар в адрес покупателя. По условиям договора право собственности на товар переходит к покупателю в момент передачи товара перевозчику.

Договорная стоимость отгружаемого товара составляет 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Затраты на приобретение этого товара организацией равны 400 000 руб. (для целей как бухгалтерского, так и налогового учета). Отрадите указанную операцию в учете продавца-грузоотправителя?

Задача 11

Сумма распределенной в пользу организации прибыли составляет 100 000 руб., при этом 50% перечисляется на счет организации денежными средствами, а 50% - товаром. Отрадите в учете организации получение дохода (дивидендов) от российской организации (ООО), если дивиденды выплачены частично денежными средствами и частично в натуральной форме (товаром)?

Задача 12

Как отразить в учете организации (участника общества с дополнительной ответственностью) получение части прибыли общества, причитающейся на его долю в уставном капитале? Сумма причитающейся прибыли составляет 10 000 руб. Сумма удержанного налоговым агентом налога на прибыль равна 798 руб.

Основания для применения ставки 0% по налогу на прибыль в отношении дивидендов отсутствуют.

Задача 13

Организация «Альфа» получила доход (дивиденды) от российской организации ООО «Бета». Дивиденды выплачены частично денежными средствами и частично в натуральной форме (товаром)? Сумма распределенной в пользу организации прибыли составляет 100 000 руб., при этом 50% перечисляется на счет организации денежными средствами, а 50% - товаром. Отрадите в учете организации «Альфа» данные операции.

Задача 14

Договорная стоимость реализованной продукции составляет 377 600 руб. (в том числе НДС 57 600 руб.). Оплата производится в следующем порядке:

в течение трех дней после отгрузки продукции покупатель оплачивает 23 600 руб. (в том числе НДС 3600 руб.), а остальная сумма выплачивается ежемесячно по 59 000 руб. (шестью платежами). Фактическая себестоимость проданной продукции по данным бухгалтерского учета составляет 250 000 руб., что соответствует сумме прямых затрат на производство этой продукции по данным налогового учета. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отрадите в учете производственной организации продажу готовой продукции (оборудования) по договору поставки с рассрочкой ее оплаты.

Задача 15

Организация заключила договор на оказание услуг по переводу документов с иностранного языка. После начала исполнения договора он расторгается по инициативе заказчика. Расходы в сумме 2500 руб., понесенные исполнителем, предъявлены им к возмещению заказчиком.

Отрадите в учете исполнителя расходы, понесенные им в связи с исполнением договора возмездного оказания услуг, расторгнутого впоследствии по инициативе заказчика, который полностью возмещает исполнителю указанные расходы.

Задача 16

Как отразить в учете организации (вкладчика командитного товарищества) внесение вклада в складочный капитал денежными средствами и последующее получение части прибыли товарищества, причитающейся на его долю в складочном капитале? Сумма внесенного вклада составляет 100 000 руб., сумма причитающейся прибыли - 10 000 руб. Сумма удержанного налоговым агентом налога на прибыль равна 900 руб.

Задача 17

Организация заключила договор на охрану производственных помещений сроком на 1 год. Оплата услуг за текущий месяц производится в следующем месяце не позднее 5-го числа на основании выставленных исполнителем счета и счета-фактуры. Стоимость услуг за 1 месяц составляет 50 000 руб. (в том числе НДС 7627 руб.). Отрадите в учете расходы по оплате услуг, оказанных специализированной фирмой, по охране производственных помещений организации. В налоговом учете организация применяет: 1) метод начисления; 2) кассовый метод.

Задача 18

Отразите в учете организации (участника общества с дополнительной ответственностью) получение части прибыли общества, причитающейся на его долю в уставном капитале. Сумма причитающейся прибыли составляет 10 000 руб. Сумма удержанного налоговым агентом налога на прибыль равна 798 руб.

Основания для применения ставки 0% по налогу на прибыль в отношении дивидендов отсутствуют.

Задача 19

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год.

Задача 20

В феврале некоммерческое образовательное учреждение «Бета» приобрело и поставило на баланс в качестве основного средства грузовой автомобиль вместимостью не более 0,5 т. Первоначальная стоимость автомобиля - 750 000 руб. Предположим, что иных ОС учреждение не имеет.

Для целей расчета налоговой базы по налогу на имущество учреждение ежемесячно, в соответствии со своей учетной политикой, отражает на забалансовом счете 010 сумму износа, исчисленного по нормам амортизации.

Ежемесячная сумма амортизации по данному основному средству составляет 15 625 руб. Сумма износа, отраженная по счету 010, приведена в таблице.

Дата	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма износа, руб.
1 января	0	0
1 февраля	0	0
1 марта	750 000	0
1 апреля	750 000	15 625
1 мая	750 000	31 250
1 июня	750 000	46 875
1 июля	750 000	62 500
1 августа	750 000	78 125
1 сентября	750 000	93 750
1 октября	750 000	109 375
1 ноября	750 000	125 000
1 декабря	750 000	140 625
31 декабря	750 000	156 250

Необходимо определить стоимость данного основного средства, которая будет участвовать в расчете налоговой базы за год.

Задача 21

Рыночная стоимость объекта ОС (компьютера, который ранее не эксплуатировался), полученного по договору дарения, на дату принятия к учету составляет 108 000 руб. Затраты на доставку и приведение компьютера в состояние, пригодное для эксплуатации в запланированных целях, осуществленные собственными силами организации, составили 2000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования для данного объекта ОС установлен равным 25 месяцам, амортизация начисляется линейным способом (методом). Компьютер начал использоваться в управленческих целях с месяца его получения. Даритель не является учредителем организации и не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, организация и даритель не являются взаимозависимыми лицами. Отрадите в учете организации безвозмездное получение по договору дарения от физического лица объекта основных средств (ОС), а также затраты на его доставку и приведение в состояние, пригодное для использования. Промежуточная бухгалтерская

отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Задача 22

Рассчитайте и отразите в бухгалтерском учете сумму амортизации по объекту основных средств (ОС) способом уменьшаемого остатка (с применением коэффициента, равного 2).

По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость производственного оборудования, принятого в апреле в состав ОС, составляет 288 000 руб., срок полезного использования установлен равным четырем годам (48 месяцам) (объект ОС относится к третьей амортизационной группе). ОС используется в производстве, которое не имеет остатков незавершенного производства на конец месяца, при этом весь объем готовой продукции реализуется в месяце ее выпуска.

Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления, амортизация начисляется линейным методом, отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Согласно учетной политике в налоговом учете суммы начисленной амортизации по объектам ОС, используемым в производственной деятельности организации, относятся к прямым расходам, право на амортизационную премию организация не использует.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется организацией на конец каждого календарного месяца.

Задача 23

Как отражается в учете модернизация объекта основных средств (ОС) - производственного оборудования, если в результате модернизации увеличился срок полезного использования объекта ОС?

Модернизация проведена силами подрядной организации. Стоимость модернизации составила 269 040 руб. (в том числе НДС 41 040 руб.).

По данным бухгалтерского и налогового учета организации первоначальная стоимость объекта ОС равна 864 000 руб. Для целей налогового учета оборудование было отнесено к четвертой амортизационной группе. Срок его полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен организацией равным 72 месяцам. На момент завершения работ оставшийся срок полезного использования объекта ОС составил 36 месяцев, его остаточная стоимость составила 432 000 руб.

Организацией принято решение по результатам проведенной модернизации увеличить срок полезного использования объекта ОС на 12 месяцев.

В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется линейным способом (методом). Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизационная премия по объекту ОС не применялась.

Задача 24

Рыночная стоимость объекта ОС (компьютера, который ранее не эксплуатировался), полученного по договору дарения, на дату принятия к учету составляет 108 000 руб. Затраты на доставку и приведение компьютера в состояние, пригодное для эксплуатации в запланированных целях, осуществленные собственными силами организации, составили 2000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования для данного объекта ОС установлен равным 25 месяцам, амортизация начисляется линейным способом (методом). Компьютер начал использоваться в управленческих целях с месяца его получения. Даритель не является учредителем организации и не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, организация и даритель не являются взаимозависимыми лицами.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Отрадите в учете организации безвозмездное получение

по договору дарения от физического лица объекта основных средств (ОС), а также затраты на его доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Задача 25

Предоставление имущества в лизинг является основным видом деятельности организации. Грузовой автомобиль (предмет лизинга) приобретен за 722 160 руб. (в том числе НДС 110 160 руб.). Иных затрат, связанных с его приобретением, организация не несет. В месяце приобретения автомобиль оплачен продавцу и передан лизингополучателю. Предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, по окончании срока действия договора (36 месяцев) возвращается лизингодателю и в месяце возврата сдается в аренду.

Для целей налогового учета автомобиль отнесен к четвертой амортизационной группе. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен исходя из ожидаемого срока использования автомобиля равным 72 месяцам. Амортизация начисляется линейным способом (методом). В налоговом учете к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2, используется метод начисления. Отрадите в учете лизингодателя приобретение и передачу в лизинг автомобиля, а также начисление по нему амортизации с применением в налоговом учете специального повышающего коэффициента.

Задача 26

Рыночная стоимость объекта ОС (компьютера, который ранее не эксплуатировался), полученного по договору дарения, на дату принятия к учету составляет 110 000 руб. Иные расходы, связанные с получением объекта ОС и приведением его в состояние, пригодное для использования, у организации отсутствуют. Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования установлен равным 25 месяцам, амортизация начисляется линейным способом (методом). Компьютер начал использоваться в управленческих целях с месяца его получения. Даритель не является учредителем организации и не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, организация и даритель не являются взаимозависимыми лицами.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления. Отрадите в учете организации безвозмездное получение по договору дарения от физического лица объекта основных средств (ОС).

Задача 27

Организация в январе 2013 г. приобрела за 212 400 руб. (в том числе НДС 32 400 руб.) и ввела в эксплуатацию оборудование, которое относится к объектам ОС. По данным бухгалтерского и налогового учета организации первоначальная стоимость данного объекта ОС соответствует цене приобретения (без учета НДС), срок его полезного использования установлен равным пяти годам (60 месяцам). Приобретенное оборудование предназначено для использования в основной деятельности организации при производстве продукции.

В соответствии с учетной политикой для целей налогового учета применяется метод начисления. Отрадите в учете организации начисление амортизации по приобретенному объекту основных средств (ОС) (оборудованию), если в соответствии с учетной политикой организации в бухгалтерском учете применяется способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, а для целей налогового учета амортизация начисляется линейным методом, при этом организация использует право на амортизационную премию в размере 30% первоначальной стоимости.

Задача 28

Организация (ателье) в ноябре 2011 г. приобрела промышленную швейную машину и приняла ее к учету в качестве объекта ОС. Стоимость машины составляет 56 640 руб. (в том числе НДС 8640 руб.). В бухгалтерском учете срок полезного использования швейной машины установлен с учетом режима ее эксплуатации (в три смены) равным двум годам.

В налоговом учете амортизация начисляется исходя из нормативного срока полезного использования (четыре года); швейная машина относится к третьей амортизационной группе, при этом других объектов ОС, включенных в эту амортизационную группу, у организации нет. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются методом начисления.

Отразите в учете начисление амортизации по объектам основных средств (ОС), если в бухгалтерском учете организация применяет способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, а в целях налогообложения прибыли - нелинейный метод.

Задача 29

Организация (кафе) приобрела в январе 2010 г. и в этом же месяце ввела в эксплуатацию кофемашину, стоимость которой составляет 120 000 руб. (в том числе НДС). Согласно технической документации производителя кофемашина рассчитана на приготовление 150 000 чашек кофе. Срок полезного использования данного оборудования установлен организацией равным 5,5 года. В январе 2010 г. приготовлено 1000 чашек кофе, в феврале - 6000 чашек, в марте - 7300 чашек. Заявленное производителем количество чашек выработано через четыре года эксплуатации кофемашины (январь 2014 г.).

Отразите в бухгалтерском учете начисление амортизации основного средства (ОС) способом списания стоимости пропорционально объему продукции. Организация применяет ЕНВД.

Задача 30

Как отражается в учете модернизация объекта основных средств (ОС) - производственного оборудования, если в результате модернизации увеличился срок полезного использования объекта ОС?

Модернизация проведена силами подрядной организации. Стоимость модернизации составила 500 000 руб. (в том числе НДС 76272 руб.).

По данным бухгалтерского и налогового учета организации первоначальная стоимость объекта ОС равна 900 000 руб. Для целей налогового учета оборудование было отнесено к четвертой амортизационной группе. Срок его полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен организацией равным 72 месяцам. На момент завершения работ оставшийся срок полезного использования объекта ОС составил 36 месяцев, его остаточная стоимость составила 450 000 руб.

Организацией принято решение по результатам проведенной модернизации увеличить срок полезного использования объекта ОС на 12 месяцев.

В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется линейным способом (методом). Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизационная премия по объекту ОС не применялась.

Задача 31

Работнику ЗАО «Дельта» А.С. Смирнову - руководителю отдела кадров в октябре 2017 г. были начислены:

- заработная плата - 40 000 руб.;
- премия по итогам работы за полугодие 2017 г. - 15 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка - 56 000 руб.

Помимо этого А.С. Смирнов является акционером ЗАО «Дельта». 15 сентября 2016 г. общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам полугодия 2017 г. А.С. Смирнову были начислены дивиденды в размере 10 000 руб., выплата произведена в октябре 2017 г. ЗАО «Дельта» в данном периоде само дивидендов не получало, акционерами организации являются только физические лица - резиденты РФ.

Сформируйте на счетах бухгалтерского учёта налоговую базу по НДФЛ, и учтите сумму удержанного налога.

Задача 32

Заработная плата менеджера организации «Альфа» А.Ю. Никифорова составляет 20 000 руб. в месяц. Рассчитайте заработную плату, подлежащую выплате работнику за сентябрь 2012 г., при условии, что с 12 сентября 2012 г. ему был предоставлен очередной отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учёта.

Задача 33

Работнице с 01.02.2018 (непосредственно после окончания отпуска по уходу за первым ребенком до достижения им возраста трех лет) предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней.

В течение последних полутора лет отпуска по уходу за ребенком работница работала на условиях неполного рабочего времени. Весь расчетный период, учитываемый в целях исчисления среднего заработка для оплаты отпуска, работницей отработан полностью в соответствии с установленным режимом работы. Общая сумма заработной платы за расчетный период, рассчитанная исходя из должностного оклада, составила 300 000 руб. Иные выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка для оплаты отпуска, у работницы отсутствуют. Сумма отпускных перечислена на банковский счет работницы в январе.

Сумма начисленных отпускных не превышает величину ранее признанного в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска оценочного обязательства. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца.

Согласно учетной политике для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется, доходы и расходы учитываются методом начисления, отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Отрадите в учете начисление и выплату отпускных за период основного отпуска работнице, если он предоставляется непосредственно после окончания отпуска по уходу за ребенком, во время которого работница трудилась на условиях неполного рабочего времени.

Задача 34

Работнику предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней (с 15.01.2018 по 28.01.2018).

Сумма выплат в пользу работника, учитываемых при расчете среднего заработка (заработной платы, начисленной работнику по должностному окладу), за расчетный период составляет 720 000 руб. Периоды, исключаемые из расчетного, и начисленные за эти периоды суммы у работника отсутствуют. Сумма отпускных перечислена на банковский счет работника в январе.

Сумма начисленных отпускных не превышает величину ранее признанного в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска оценочного обязательства.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется, доходы и расходы определяются методом начисления. Отрадите в учете расчеты с работником в связи с его уходом в очередной оплачиваемый отпуск.

Задача 35

В соответствии с законодательством продолжительность очередного оплачиваемого отпуска работника составляет 42 календарных дня. В течение рабочего года работник использовал 30 календарных дней отпуска (в сентябре 2017 г.). В январе

2018 г. работник представил заявление о выплате компенсации за неиспользованную часть основного ежегодного отпуска.

Сумма заработной платы, начисленная работнику за расчетный период исходя из должностного оклада, составляет 660 000 руб. Иные суммы, учитываемые при расчете среднего заработка, а также периоды, исключаемые из расчетного (за исключением ежегодного оплачиваемого отпуска), и начисленные за эти периоды суммы у работника отсутствуют.

Сумма компенсации, причитающаяся работнику, перечислена на счет работника в банке.

Сумма начисленной компенсации не превышает величину ранее признанного в связи с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска оценочного обязательства.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется, доходы и расходы определяются методом начисления.

Рассчитайте и отразите в учете выплату по заявлению работника денежной компенсации за неиспользованную часть оплачиваемого отпуска.

Задача 36

Работник направлен в служебную командировку на 10 дней (с 02.04.2018 по 11.04.2018). Должностной оклад работника составляет 60 000 руб. В организации установлена пятидневная рабочая неделя. В расчетном периоде работник находился в основном оплачиваемом отпуске продолжительностью 28 календарных дней (с 03.07.2017 по 30.07.2017). Сумма начисленной заработной платы за фактически отработанное в июле 2017 г. время составила 2 857,14 руб. Иные периоды, исключаемые из расчетного, а также начисленные за эти периоды выплаты в пользу работника отсутствуют. Средний заработок, сохраняемый за время командировки, перечисляется на счет работника в банке.

Командировка связана с основной деятельностью организации и не направлена на приобретение активов. Для целей налогообложения прибыли учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Рассчитайте и отразите в учете средний заработок работника за время служебной командировки, если в период командировки входят выходные дни, в которые работник не выполняет служебные обязанности (отдыхает).

Задача 37

Организация за март начислила работнику заработную плату в сумме 70 000 руб., выплата за вторую половину марта осуществляется 7 апреля, при этом за первую половину месяца ранее было выплачено 30 000 руб. аванса.

Организация производит удержание алиментов в размере одной четверти заработка на единственного ребенка сотрудника.

Рассчитайте и отразите в учёте сумму причитающуюся работнику к выплате.

Задача 38

Курьеру организации Петрову предоставляется очередной ежегодный оплачиваемый отпуск с 12 октября 2017 года. За расчётный период работнику помимо заработной платы были выплачены четыре квартальные премии по 3000 рублей за квартал и годовая премия за 2016 год в размере 12000 рублей. В июле 2016 года сотрудник находился в отпуске, а в сентябре отработал только один день. Рассчитайте, в какой сумме бухгалтер может учесть премии при расчёте фактического заработка для расчёта отпускных.

Задача 39

Механику организации Сидорову в июне 2017 года предоставлен очередной отпуск. В расчётном периоде он полностью отработал только 10 месяцев. С 1 июня 2016 года по 20 июня 2016 года включительно он находился в отпуске, а с 5 ноября 2016 по 24 ноября работник находился на больничном. Сумма заработной платы, начисленной в

расчётном периоде, составила 240000 рублей. Рассчитайте средний дневной заработок для расчета отпускных.

Задача 40

Менеджеру организации Никифорову А.Ю. предоставлен очередной отпуск с 13 апреля 2017 года продолжительностью 28 календарных дней. В расчётном периоде с 1 июля 2016 года он находился в отпуске 28 календарных дней, а с 11 по 22 ноября 2016 включительно работник находился на больничном. Начисленная заработная плата за расчётный период, составила 220000 рублей. Рассчитайте и отразите в учёте начисление отпускных.

Задача 41

Работодатель расторг трудовой договор с работником 31.01.2018. Согласно листку нетрудоспособности заболевание наступило 13.02.2018 и продолжалось в течение 10 календарных дней.

Суммы выплат в пользу работника за расчётный период (2016 и 2017 гг.), подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили:

- за 2016 г. - 696 000 руб.;

- за 2017 г. - 744 000 руб.

Пособие перечислено на счет бывшего работника в банке.

Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Рассчитайте и отразите в учете оплату больничного листа бывшему (уволившемуся) работнику, если согласно листку нетрудоспособности заболевание наступило в течение 30 дней после увольнения из организации.

Задача 42

Согласно листку нетрудоспособности заболевание работника наступило 01.02.2018 и продолжалось восемь календарных дней. Суммы выплат в пользу работника за расчётный период (2016 и 2017 гг.), подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили: за 2016 г. - 540 000 руб., за 2017 г. - 576 000 руб. Страховой стаж работника, учитываемый при назначении пособия по временной нетрудоспособности, составляет более восьми лет. Сумма пособия, выплачиваемая за счет средств организации, перечисляется на счет работника в банке. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Отразите в учете оплату больничного листа работнику, если организация осуществляет деятельность в регионе, участвующем в реализации пилотного проекта ФСС РФ.

Задача 43

Работнику по уважительным причинам на основании его заявления и с согласия работодателя предоставлен отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью пять календарных дней (с 15.01.2018 по 19.01.2018). Находясь в отпуске, работник заболел и приступил к работе только 25.01.2018. Согласно листку нетрудоспособности заболевание продлилось пять календарных дней (с 20.01.2018 по 24.01.2018).

Суммы выплат в пользу работника за расчётный период (2016 и 2017 гг.), подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили: за 2016 г. - 600 000 руб., за 2017 г. - 660 000 руб. Страховой стаж работника, учитываемый при назначении пособия по временной нетрудоспособности, составляет пять лет. Пособие перечислено на счет работника в банке. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Отразите в учете оплату больничного листа работнику, который заболел во время отпуска, предоставленного ему без сохранения заработной платы (отпуска за свой счет).

Задача 44

Работница организации, находясь в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет, работает на условиях неполного рабочего времени. Как отразить в учете организации начисление и выплату работнице пособия по временной нетрудоспособности в связи с уходом за заболевшим ребенком? В соответствии с коллективным договором организация производит доплату пособия до величины, рассчитанной исходя из фактического заработка (с учетом страхового стажа).

Согласно листку нетрудоспособности нетрудоспособность работницы в связи с уходом за больным ребенком, находящимся на амбулаторном лечении, продлилась 10 календарных дней. Сумма выплат в пользу работницы, подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, за расчетный период составила: за 2016 г. - 820 000 руб., за 2017 г. - 350 800 руб. Страховой стаж работницы составляет более восьми лет. Данный случай ухода за больным ребенком является для работницы первым в 2018 г. Других детей у работницы нет.

Суммы пособия и доплаты перечислены на банковский счет работницы. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Задача 45

У сотрудницы организации заболел ребёнок. Продолжительность заболевания ребенка составила 11 календарных дней (с 06.02.2017 по 16.02.2017), при этом четыре последних дня заболевания приходится на период ежегодного оплачиваемого отпуска работницы. Листок нетрудоспособности по уходу за больным ребенком в возрасте до семи лет (при амбулаторном лечении) оформлен за семь календарных дней (с 06.02.2017 по 12.02.2017).

Суммы выплат в пользу работницы за расчетный период (2015 и 2016 гг.), подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили: за 2015 г. - 600 000 руб., за 2016 г. - 660 000 руб.

Страховой стаж работницы, учитываемый при назначении пособия по временной нетрудоспособности, составляет семь лет. Работница работает в организации четыре года. Данный случай ухода за больным ребенком является для работницы первым в 2017 г. Других детей у работницы нет. Сумма пособия перечислена на банковский счет работницы.

Отразите в учете оплату работнице больничного листа по уходу за ребенком, если окончание периода нетрудоспособности приходится на ежегодный оплачиваемый отпуск работницы.

Задача 46

Отразите в учете начисление и выплату пособия по временной нетрудоспособности работнице, в связи с уходом за больным ребенком в возрасте восьми лет при его амбулаторном лечении.

Согласно представленному 01.06.2016 листку нетрудоспособности продолжительность заболевания ребенка составила 14 календарных дней (с 18.05.2016 по 31.05.2016).

Должностной оклад работницы составляет: в 2014 г. - 60 000 руб., в 2015 г. - 65 000 руб. В расчетном периоде работница была нетрудоспособна в феврале 2014 г., при этом заработная плата за февраль составила 54 000 руб.; находилась в отпусках в июле 2014 г. и в августе 2015 г., при этом общая сумма заработной платы и отпускных составила: за июль 2014 г. - 58 200 руб., за август 2015 г. - 63 800 руб.

Страховой стаж работницы, учитываемый при назначении пособия по временной нетрудоспособности, составляет более восьми лет. Работница работает в организации более трех лет. Данный случай ухода за больным ребенком является для работницы первым в 2016 г. Других детей у работницы нет. Сумма пособия перечислена на банковский счет работницы в июне (одновременно с заработной платой за май).

Задача 47

Работнице в январе 2017 г. предоставляется отпуск по беременности и родам на 140 календарных дней. С 23.04.2014 по 31.12.2015 работница находилась сначала в отпуске по беременности и родам, а затем в отпуске по уходу за первым ребенком в возрасте до полутора лет. Выплаты в пользу работницы, подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили: в 2014 г. - 167 727,27 руб., в 2016 г. - 500 000 руб.

Пособие по беременности и родам выплачивается в безналичной форме путем перечисления денежных средств на банковский счет работницы. Отрадите в учете начисление и выплату работнице пособия по беременности и родам, если работница представила заявление о замене 2015 календарного года в расчетном периоде на 2014 календарный год.

Задача 48

Работнице в январе 2017 г. предоставляется отпуск по беременности и родам на 140 календарных дней. Выплаты в пользу работницы, подлежащие обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили: в 2015 г. - 720 000 руб., в 2016 г. - 697 600 руб. В сентябре 2016 г. работница была нетрудоспособна 10 календарных дней. Иные исключаемые при расчете среднего дневного заработка периоды у работницы отсутствуют. Пособие по беременности и родам перечисляется на банковский счет работницы. Рассчитайте и отразите в учете пособие по беременности и родам.

Задача 49

перечисляется на счет работницы в банке. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Отрадите в учете начисление и выплату работнице ежемесячной компенсации по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Задача 50

Сотруднице организации, работающей на условиях неполного рабочего времени выплачивается ежемесячная компенсационная выплата в размере 50 руб. по уходу за ребенком до трех лет. Сумма компенсации перечисляется на банковский счет работницы. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления. Отрадите в учете начисление и выплату ежемесячной компенсации по уходу за ребенком до трех лет работнице, работающей в организации на условиях неполного рабочего времени.

Организация самостоятельной работы студентов

Индивидуальная работа

1. Сформулировать и определить основные вопросы, которые рекомендуется отразить в налоговой учетной политике организации.
2. Составить график документооборота при ведении налогового учета на примере организации производственной сферы.
3. Провести сравнительный анализ документов, подтверждающих данные бухгалтерского и налогового учета и сформировать таблицу.
4. Продолжить таблицу:

Основные отличительные особенности бухгалтерского и налогового учета

Хозяйственные операции, показатели	Бухгалтерский учет	Налоговый учет

5. Составить схему распределения доходов по группам.
6. Рассмотреть порядок ведения налогового учета у налогоплательщика — получателя, если условиями договора не предусмотрены санкции или возмещение убытков.

7. Составить схему распределения расходов по группам.

Организация производит картофельные чипсы. Стоимость остатка НЗП на начало месяца составила 5 000 руб. На его производство истрачено 1 000 кг исходного сырья (картофеля). В течение месяца в основное производство поступило 4 000 кг исходного сырья. За месяц выпущено 2 200 кг чипсов. Сумма прямых расходов, понесенных за месяц, составила 70 000 руб. На конец месяца остаток НЗП составил 300 кг, для производства которого потребовалось 600 кг исходного сырья. Определить остатки незавершенного производства на конец месяца и результаты расчетов свести в таблицу.

8. Дополните унифицированную форму № ИНВ-17 необходимыми данными, в целях налогового учета расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.

9. ООО «Семь раз отмерь» в январе 2007 года приобрело ткань на сумму 100000 руб. (без учета НДС) за счет кредита банка, полученного на эти цели. До момента оприходования ткани банку уплачены проценты за пользование кредитом в сумме 10000 руб. В этом же месяце вся ткань была продана за 180000 руб., включая НДС - 30000 руб. Налоговый учет ведется по методу начисления. Осуществить записи хозяйственных операций как в бухгалтерском, так и в налоговом учете и отразить операции в соответствующих регистрах налогового учета.

Самостоятельная работа

Задание выбирается по последней цифре номера зачётной книжки студента.

Решить одну из следующих задач.

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

отгружено продукции на 5470 тыс. руб., в том числе выручка по экспорту — 1450 тыс. руб.;

себестоимость отгруженной продукции — 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт — 1305 тыс. руб.;

доходы от долевого участия в других организациях — 130 тыс. руб.;

реализация основных средств — 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость — 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений — 40 тыс. руб.;

положительная курсовая разница — 27 тыс. руб.;

сумма убытка, полученная в прошлом году, — 70 тыс. руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, — 50 тыс. руб.;

получен аванс под поставку товара — 80 тыс. руб.;

получен безвозмездно станок — 50 тыс. руб.;

налог на имущество — 65 тыс. руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду помещения — 40 тыс. руб.;

расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, — 10 тыс. руб.;

неперенесенный убыток прошлых лет — 40 тыс. руб.;

реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. руб. за 150 тыс. руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

2. Организация занимается предоставлением фотоуслуг.

Для целей налогообложения применяется кассовый метод.

Исчислите сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

объем предоставленных услуг — 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.

начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг — 12 тыс. руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;

сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет, — 117 тыс. руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;

себестоимость оплаченных услуг — 1250 тыс. руб., из них:

— расходы на рекламу — 25 тыс. руб. при нормативе — 20 тыс. руб.,

— командировочные расходы — 17 тыс. руб., в том числе сверхнормативные — 5 тыс. руб.,

— представительские расходы — 30 тыс. руб.,

— расходы на оплату труда — 350 тыс. руб.

3. На балансе ООО «Агрос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 тыс. руб.

Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

25 августа организация получила в безвозмездное пользование оборудование первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

20 сентября передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 50 тыс. руб., норма амортизации 0,83%.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

4. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. Остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 7520 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 34 тыс. руб. По месту нахождения представительства установлена ставка налога в размере 2,2%. Кроме того, организация 20 апреля текущего налогового периода поставила на баланс безвозмездно полученное имущество стоимостью 1200 тыс. руб. и сроком полезного использования пять лет, которое находится на территории другого субъекта Российской Федерации, в котором ставка налога установлена в размере 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

5. Организация занимается реставрационными работами зданий, предназначенных для проживания населения.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

объем выполненных и оплаченных услуг — 1720 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), в том числе на территории другого государства — 330 тыс. руб.;

перечислен аванс поставщику — 120 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);

приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику 85%. Израсходовано для работ на территории другого государства материалов на 20% общей суммы;

зачислен на расчетный счет аванс покупателя — 110 тыс. руб.;

расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,— 42 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;

израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);

расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком,— 32 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Оплачено — 20 тыс. руб.

6. Туристическая фирма «Даль-Тур» занимается организацией отдыха.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

за налоговый период организация реализовала туристических путевок на сумму 1800 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);

стоимость приобретения реализованных туристических путевок — 1380 тыс. руб.;

реализовано санаторно-курортных путевок на сумму 600 тыс. руб.;

оплачена аренда помещения офиса — 30 тыс. руб.;

оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;

сумма начисленных налогов за налоговый период — 240 тыс. руб.;

приобретено и введено в эксплуатацию транспортное средство на сумму 180 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику — 90%;

оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территории Российской Федерации — 250 тыс. руб.;

оплачены транспортные услуги сторонней организации по доставке туристических групп к месту назначения на территорию Украины — 180 тыс. руб.;

приобретены и оплачены товарно-материальные ценности, отпущенные для хозяйственных нужд,— 35 тыс. руб.;

получена предоплата за туристические путевки на следующий налоговый период — 220 тыс. руб.;

получена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 тыс. руб.

7. В налоговом периоде организация произвела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 5 тыс. л; передала структурным подразделениям для производства алкогольной продукции 2,5 тыс. л, остальную часть реализовала покупателям.

Структурные подразделения произвели и реализовали через собственную сеть розничной торговли 10 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20%.

Исчислите сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет.

8. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32% в количестве 1 тыс. л, если:

таможенная стоимость товара — 80 тыс. руб.;

таможенная пошлина — 24 тыс. руб.;

таможенный сбор за хранение товара — 15 тыс. руб.

В налоговом периоде организация приобрела этиловый спирт (96-процентный) в количестве 6 тыс. л и оплатила 80%; произвела и реализовала через собственную сеть розничной торговли 8 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

9. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

январь — 36000 руб.;

февраль — 36500 руб.;

март — 46500 руб.;

апрель — 56200 руб.;

май — 46700 руб.;

июнь — декабрь — ежемесячно по 48000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой — 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

0. Гражданин А.П. Коробов получает ежемесячно в организации заработок в размере 6600 руб. В этой же организации Коробов работает по совместительству и получает ежемесячно 2200 руб. Он получил 10 апреля беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на шесть месяцев, которая должна погашаться ежемесячно равными долями. Ставка Банка России — 13% годовых. Гражданин Коробов имеет ребенка в возрасте 19 лет.

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

Реферат — индивидуальная письменная работа обучающегося, предполагающая анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Каждый студент дневной и заочной формы обучения в течение учебного семестра должен выполнить одну реферативную работу, а также ответить на тесты. Данные виды работ выполняются под контролем преподавателя.

Написание реферата практикуется в учебном процессе в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выстраивания логики изложения, выделения главного, формулирования выводов.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 10—15 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список литературы.

Оценивается оригинальность реферата, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, защита реферата перед аудиторией.

При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Тематика рефератов

1. Основные положения налогового учета, аналитические регистры налогового учета
2. Цели, задачи и сущность налогового учета
3. Налоговый учет основных средств: активы, относимые к ОС, определение их первоначальной стоимости, изменение первоначальной стоимости

4. Амортизация, ремонт основных средств
5. Выбытие основных средств: реализация, ликвидация
6. Учет нематериальных активов: активы, включаемые в состав НМА, определение первоначальной стоимости НМА
7. Амортизация, выбытие НМА
8. Учет производственных запасов, готовой продукции, товаров. Стоимостная оценка сырья и материалов.
9. Учет отпуска сырья и материалов, учет отпуска товаров
10. Налоговый учет доходов. Общие понятия и классификация
11. Налоговый учет расходов. Общие понятия и классификация
12. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов
13. Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
14. Формирование себестоимости и финансовых результатов от реализации
15. Налоговый учет финансовых вложений
16. Отражение в налоговом учете ценных бумаг, полученных в виде вклада в уставный капитал, полученных безвозмездно. Поступление акций в результате увеличения уставного капитала фирмы, которая их выпустила
17. Формирование выручки от реализации ценных бумаг в налоговом учете. Особенности определения выручки от реализации ценных бумаг
18. Определение расходов, связанных с продажей ценных бумаг. Методы списания первоначальной стоимости проданных ценных бумаг в налоговом учете
19. Значение и сущность налогового учета денежных средств. налоговые регистры по учету денежных средств
20. Учет представительских расходов. Учет расходов будущих периодов
21. списание дебиторской задолженности
22. списание кредиторской задолженности
23. Учет расходов на создание резервов по сомнительным долгам.
24. Сводный учет доходов и расходов

Формой итогового контроля знаний студентов является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач

Вопросы к экзамену

1. Нормы и правила, содержащиеся в российском законодательстве, регулирующем бухгалтерский и налоговый учет?
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей.
3. Уровни системы российского законодательства, регулирующего налоговые отношения.
4. Законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговые отношения в РФ. Условия прекращения действия законодательных актов.
5. Цели и задачи бухгалтерского учёта при формировании налогооблагаемых показателей.
6. Виды налогооблагаемых показателей.
7. Классификация налогооблагаемых показателей.
8. Формирование налогооблагаемых показателей в процессе кругооборота капитала.
9. Формирование налогооблагаемых показателей на этапе «заготовления».
10. Формирование налогооблагаемых показателей на этапе производства и возникновения добавленной стоимости.
11. Формирование налогооблагаемых показателей на этапе реализации и

возникновения финансового результата.

12. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета.

13. Формирование налогооблагаемых показателей по НДС на счетах бухгалтерского учёта.

14. Определение налоговой базы по НДС при поступлении выручки (авансового платежа) в иностранной валюте.

15. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по договорным ценам.

16. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам или с учётом льгот.

17. Порядок формирования налоговой базы при реализации имущества, учтенного по стоимости включающей «входной» НДС.

18. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации автомобилей, которые приобретены у населения для перепродажи.

19. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у населения.

20. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации услуг по переработке давальческого сырья.

21. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам

22. Порядок формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены.

23. Раздельный учёт входного НДС, если товары (работы, услуги), имущественные права используются полностью в одном из видов деятельности.

24. Раздельный учёт входного НДС, если товары (работы, услуги), имущественные права одновременно используются в нескольких видах деятельности.

25. Порядок определения доли «входного» НДС, подлежащего вычету или учету в стоимости товаров (работ, услуг).

26. Формирование налогооблагаемого показателя по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд.

27. Формирование налогооблагаемых показателей по прибыли на счетах бухгалтерского учета.

28. Критерии, определяющие организации, которые могут не применять ПБУ 18/02.

29. Показатели бухгалтерского учета, влияющие на величину налога на прибыль.

30. Условия возникновения постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта.

31. Формирование постоянного налогового обязательства.

32. Формирование постоянного налогового актива.

33. Условия возникновения вычитаемых временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта.

34. Условия возникновения налогооблагаемых временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта.

35. Формирование и учёт отложенного налогового актива (ОНА).

36. Формирование и учёт отложенного налогового обязательства (ОНО).

37. Условный расход(условный доход) и текущий налог на прибыль.

38. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организации российскими организациями по итогам налогового и отчетных периодов.

39. Порядок расчёта среднегодовой стоимости имущества при определении налоговой базы по итогам календарного года.

40. Порядок определения остаточной стоимости основных средств.

41. Методы начисления амортизации при расчёте среднегодовой стоимости имущества, участвующей в формировании налоговой базы по налогу на имущество организации.

42. Расчёт среднегодовой стоимости имущества, если амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете не начисляется.

43. Формирование налогооблагаемых показателей на счетах бухгалтерского учёта, участвующих при исчислении налога на имущество организации.

44. Налогообложение налогом на имущество основных средств, находящихся на консервации.

45. Система оплаты труда на предприятии. Начисление заработной платы, сроки, место и порядок её выплаты.

46. Удержания из заработной платы.

47. Виды компенсаций и надбавок к заработной плате. Их налогообложение НДФЛ.

48. Выплата заработной платы в натуральной форме, её учёт на счетах бухгалтерского учета.

49. Виды отпусков. Расчет отпускных и сроки выплаты.

50. Порядок учета премий и вознаграждений при расчете отпускных.

51. Влияние повышения заработной платы на отпускные.

52. Виды государственных пособий.

53. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности.

54. Периоды выплаты пособий в зависимости от оснований.

55. Порядок расчета среднего заработка за расчетный период для выплаты государственных пособий.

56. Влияние трудового стажа на размер пособия по временной нетрудоспособности.

57. Бухгалтерский учет пособий по временной нетрудоспособности.

Фонд оценочных средств

Вариант 1

1 Учетная политика для целей налогообложения формируется:

1. всеми субъектами налогообложения прибыли;
2. только ПАО;
3. если выручка предприятия составила больше 2 миллионов рублей, в каждом месяце предыдущего года;
4. по усмотрению руководителя.

2. Налоговый Кодекс РФ содержит:

1. наиболее общие принципы взаимодействия общества;
2. основные принципы налогообложения, определяет права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков;
3. Методические рекомендации налоговой службы.

3. Обязанность уплачивать законно установленные налоги закреплена:

1. в Налоговом Кодексе РФ;
2. в Конституции РФ;
3. в Гражданском Кодексе РФ;
4. нет правильного ответа.

4. Как поступать в ситуации - если нормы двух актов противоречат друг другу?

1. не руководствоваться данными актами;
2. применять акт , изданный вышестоящим органом;
3. применять по удобству исполнения;
4. нет правильного ответа.

5. Может ли организация быть одновременно и налоговым агентом и налогоплательщиком?

1. нет;
2. да;
3. по желанию руководителя;
4. нет правильного ответа.

6. К документам налогового учета относится:

1. счет- фактура;
2. расходный кассовый ордер;
3. платёжное поручение;
4. приходный кассовый ордер.

7. На каком этапе кругооборота капитала формируется прибыль(убыток) от продаж:

1. заготовления;
2. производства;
3. реализация;
4. на всех этапах.

8. Налоговую базу по НДС формирует:

1. реализация;
2. потреблённые ресурсы;
3. прибыль (убыток);
4. остаточная стоимость основных средств.

9. Документ, свидетельствующий о возникновении обязанности по учету НДС - это

1. накладная;
2. счет-фактура;
3. налоговая декларация;
4. договор поставки.

10. Расчеты предприятия с поставщиками производятся по договору взаимозачета. В связи с этим у покупателя появляется налогооблагаемый показатель:

1. прибыль (убыток);
2. реализация;
3. расход;
4. имущество.

11. Как отразить НДС, подлежащий уплате поставщику за полученные товарно-материальные ценности (ТМЦ)?

1. Д 19 К 60;
2. Д 90.3 К60;
3. Д 19 К 68;
4. любой из выше предложенных проводок.

12. Рассматривая этапы кругооборота капитала, добавленная стоимость возникает:

1. на этапе производства;
2. на этапе реализации;
3. на этапе и производства и реализации;
4. нет правильного ответа.

13. Сумму НДС начисляют с использованием счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» в корреспонденции со счетом 68 «Расчёты по налогам и сборам»:

1. если предприятие платит НДС на таможне по импортируемым товарам;
2. если предприятие выступает налоговым агентом;
3. если предприятие начисляет НДС на сумму расходов по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом для собственных нужд;
4. в любой из этих ситуаций.

14. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет-это:

1. разница между суммой НДС начисленной к уплате за налоговый период и суммой НДС предъявленной к вычету;
2. разница между суммой НДС начисленной к уплате за налоговый период и суммой аванса уплаченного поставщику за товар;
3. разница между суммой НДС рассчитанной с полученного аванса и суммой НДС с аванса уплаченного поставщику за товар;
4. нет правильного ответа.

15. Налоговая база по НДС равна стоимости товаров (работ, услуг) в следующих случаях:

1. по товарообменным операциям, при передаче товаров для оплаты труда в натуральной форме;
2. при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг);
3. при передаче права собственности на предмет залога залогодержателю в случае неисполнения обеспеченного залогом обязательства;
4. во всех выше перечисленных случаях.

16. Налоговая база при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у населения равна:

1. цена продажи без НДС минус цена приобретения;
2. цена продажи с НДС минус цена приобретения;
3. можно рассчитать по обоим предложенным выше вариантам;
4. нет правильного ответа.

17. При получении предоплаты за проданный товар момент определения налоговой базы возникает:

1. в день получения предоплаты;
2. в день отгрузки;
3. в день получения предоплаты и в день отгрузки;
4. нет правильного ответа.

18. При определении налоговой базы по НДС субсидии, выделенные на покрытие убытков или в счет компенсации расходов организации:

1. не учитываются;
2. учитываются в пределах норм установленных НК РФ;
3. учитываются в полном объёме.

19. Принята к вычету сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления:

1. Д 68 К 19;
2. Д 68 К 90.3;
3. Д 19 К 68;
4. Д 91.2 К 68.

20. Списана сумма НДС по основным средствам и ТМЦ, использованным для проведения работ целевого назначения:

1. Д 84 К 19;
2. Д 94 К 19;
3. Д 19 К 68;
4. нет правильной проводки.

Вариант 2

1. Сумма налога на прибыль выплачивается за счет:

1. прибыли организации;
2. внереализационного дохода организации;
3. выручки от реализации;
4. не правильного ответа

2. Каким документом закреплена обязанность ведения отдельного бухгалтерского и налогового учета в целях налогообложения прибыли:

1. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
2. главой 25 НК РФ;
3. Федеральный закон от 6.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
4. нет правильного ответа.

3. Классификация доходов и расходов, при формировании налоговой базы по прибыли определена:

1. 25 главой НК РФ;
2. ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
3. ПБУ 10/99 «расходы организации»;
4. Федеральным закон от 6.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учёте».

4. Выручка от реализации основных средств при формировании налоговой базы по прибыли учитывается:

1. в доходах от реализации;
2. в внереализационных доходах;
3. не учитывается при формировании налоговой базы по прибыли;
4. нет правильного ответа.

5. Учет доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль ведётся:

1. по отчетным периодам;
2. по месяцам;
3. нарастающим итогом в течение налогового периода;
4. нет правильного ответа.

6. Доходы и расходы, влияющие на формирование бухгалтерской прибыли, но не учитываемые при определении налоговой базы по прибыли образуют:

1. постоянные разницы;
2. временные разницы;
3. отложенный налоговый актив;
4. отложенное налоговое обязательство.

7. Какой документ закрепляет обязанность учитывать разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ?

1. ПБУ 18/02;
2. ПБУ 9/99;
3. ПБУ 10/99;
4. нет правильного ответа.

8. ПБУ 18/02 могут не применять:

1. организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
2. банки;
3. крупнейшие налогоплательщики;
4. нет правильного ответа.

9. Прибыль от обычных видов деятельности отражается проводкой:

1. Д 90 «Продажи» К 99 «Прибыли и убытки»;
2. Д 99 «Прибыли и убытки» К 90 «Продажи»;
3. Д 99 «Прибыли и убытки» К 68 «Расчёты по налогам и сборам»;
4. Можно использовать любую проводку из предложенных выше.

10. К увеличению платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде приводит:

1. постоянный налоговый актив;
2. постоянное налоговое обязательство;
3. текущий налог на прибыль;
4. любой из приведенных показателей.

11. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль- в другом называются:

1. постоянные разницы;
2. условные доходы и расходы;
3. временные разницы;
4. нет правильного ответа.

12. К появлению отложенного налогового актива приводит:

1. вычитаемая временная разница;
2. налогооблагаемая временная разница;
3. условный расход;
4. условный доход.

13. Сумма отложенного налогового актива

1. увеличивает налог на прибыль в отчетном периоде и уменьшает налог на прибыль в следующем за отчетным периодом;
2. уменьшает налог на прибыль в отчетном периоде и увеличивает налог на прибыль в следующем за отчетным периодом;

3. не влияет на сумму налога на прибыль ни в отчетном не в последующих налоговых периодах;
4. нет правильного ответа.

14. Изменение величины отложенного налогового актива равняется:

1. производству вычитаемой временной разницы и ставки 20%;
2. производству вычитаемой временной разницы и ставки 18%;
3. производству постоянной разницы и ставки 20%;
4. производству постоянной разницы и ставки 18%.

15. Отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете отражается проводкой

1. Д 09 К 68;
2. Д 08 К68;
3. Д 91 К68;
4. Д 77 К68.

16. Сумма погашения отложенного налогового актива в бухгалтерском учете отражается проводкой

1. Д 68 К08;
2. Д 68 К07;
3. Д68 К09;
4. Д68 К77.

17. Если амортизационные отчисления в отчетном периоде в бухгалтерском учёте составили меньше чем в налоговом, то возникает

1. постоянная разница;
2. налогооблагаемая временная разница;
3. вычитаемая временная разница;
4. нет правильного ответа.

18. Отложенное налоговое обязательство возникает в следствие:

1. налогооблагаемой временной разницы;
2. вычитаемой временной разницы;
3. постоянной временной разницы;
4. во всех выше перечисленных случаях.

19. Отложенное налоговое обязательство приводит к :

1. увеличению суммы налога на прибыль в текущем отчетном периоде и к уменьшению суммы налога на прибыль в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах;
2. уменьшению суммы налога на прибыль в текущем отчетном периоде и к увеличению суммы налога на прибыль в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах;
3. не влияет на сумму налога на прибыль;
4. нет правильного ответа.

20. Отложенное налоговое обязательство отражается проводкой:

1. Д 68 К 79;
2. Д 68 К 19;
3. Д 68 К77;
- 4 нет правильного ответа.

21. Условный расход по налогу на прибыль появляется если:
1. финансовый результат от деятельности организации в отчетном периоде положительный;
 2. финансовый результат от деятельности организации в отчетном периоде отрицательный;
 3. не зависит от финансового результата;
 4. нет правильного ответа.

22. Сумма текущего налога на прибыль и сумма налога на прибыль отраженная в налоговой декларации
1. должны быть равными;
 2. могут различаться в отдельных отчетных(налоговых) периодах;
 3. сумма налога на прибыль по декларации всегда должна быть больше суммы текущего налога на прибыль;
 - 4 нет правильного ответа.

23. Учет расчетов по налогу на прибыль организации регулируется:
1. ПБУ 9/99;
 2. ПБУ 10/99;
 3. ПБУ 18/02;
 4. нет правильного ответа.

Вариант 3

- 1 Налоговая база по налогу на имущество организации формируется в зависимости:
1. От категории налогоплательщика;
 2. От вида принадлежащего налогоплательщику имущества
 3. Оба выше перечисленные ответы правильные;
 4. Нет правильного ответа.
2. Налоговая база по налогу на имущество по общему правилу рассчитывается:
1. В целом по всему имуществу организации;
 2. Отдельно по каждому виду имущества;
 3. По отдельным группам имущества в зависимости от стоимости;
 4. Нет правильного ответа.
3. Налоговая база по налогу на имущество рассчитывается отдельно в отношении:
1. Имущества каждого обособленного подразделения организации имеющего отдельный баланс;
 2. Недвижимого имущества, расположенного на территориях разных субъектов РФ;
 3. Недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется исходя из его кадастровой стоимости;
 4. Все перечисленные варианты ответов правильные.
4. Налоговая база по налогу на имущество определяется
1. Как среднегодовая стоимость имущества без учета денежной оценки затрат, предстоящих в будущем;
 2. Как среднегодовая стоимость имущества с учетом денежной оценки затрат, предстоящих в будущем;
 3. Оба варианта правильные;
 4. Нет правильного ответа.

5. Среднегодовая стоимость имущества рассчитывается
 1. исходя первоначальной стоимости;
 2. исходя из остаточной стоимости;
 3. исходя из амортизационных отчислений;
 4. нет правильного ответа.

6. Остаточная стоимость имущества –это разница между
 1. ценой приобретения и ценой реализации;
 2. первоначальной стоимостью и ценой реализации»
 3. первоначальной стоимостью и суммой амортизационных начислений;
 4. первоначальной стоимостью и восстановительной.

7. Налоговым кодексом предусмотрено
 1. два способа начисления амортизации;
 2. четыре способа начисления амортизации;
 3. три способа начисления амортизации;
 4. шесть способов начисления амортизации.

8. По административно - деловым центрам (комплексам) и помещениям в них налоговая база по налогу на имущество организации рассчитывается
 1. на основе его кадастровой стоимости;
 2. на основе среднегодовой стоимости;
 3. на основе кадастровой стоимости или среднегодовой по желанию налогоплательщика;
 4. выбор стоимости для расчёта налоговой базы зависит от срока полезного использования.

9. Затраты на приобретение объекта основных средств учитываются
 1. на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 2. на счёте 01 «Основные средства»;
 3. на счёте 91 «Прочие доходы и расходы»;
 4. на любом выше перечисленном счёте.

10. Если имущество находится на консервации сроком более 3 месяцев
 1. амортизация начисляется в общем порядке, и налог на имущество организации уплачивается в общем порядке;
 2. начисление амортизации в бухгалтерском учёте приостанавливается, и налог на имущество не уплачивается;
 3. амортизация начисляется в общем порядке, и налог на имущество организации не уплачивается ;
 4. начисление амортизации в бухгалтерском учёте приостанавливается, а налог на имущество уплачивается;

11. Имущество, выявленное в результате инвентаризации, принимается к бухгалтерскому учёту:
 1. по текущей рыночной стоимости;
 2. по остаточной стоимости, выявленной по документам прошлого периода;
 3. по стоимости рассчитанной бухгалтером самостоятельно;
 4. по стоимости аналогичных объектов организации.

12. Налог на имущество организации рассчитывается по имуществу учтённому на:

1. счетах 01 «Основные средства» либо 07 «Оборудование к установке»;
2. счетах 01 «Основные средства» либо 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
3. счетах 03 «Доходные вложения в материальные ценности» либо 08 «Вложения в нематериальные активы»;
4. счетах 03 «Доходные вложения в материальные ценности» либо 07 «Оборудование к установке»;

13. Срок полезного использования определяется исходя из:

1. ожидаемого срока использования данного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. нормативно-правовых и других ограничений использования этого ОС (например, срока аренды);
4. всех выше перечисленных условий.

Вариант 4

1. Что означает бухгалтерская запись Д69К70:

1. Создание резерва на оплату отпусков рабочим.
2. Начисление оплаты за отпуск рабочим.
3. Начислено пособие по временной нетрудоспособности.

2. В соответствии с трудовым законодательством оплата сверхурочной работы в первые два часа работы производится:

1. в одинарном размере;
2. в полуторном размере;
3. в двойном размере.

3. Бухгалтерская запись Дт счета 70, Кт счета 76 означает:

1. начисление заработной платы работникам организации за время отпуска;
2. выплата заработной платы работникам организации за время отпуска;
3. удержания налогов из заработной платы работников организации;
4. депонирование заработной платы работников организации, не полученной в установленный срок.

4. Форма оплаты труда, при которой оплата производится за определенное количество времени не зависимо от качества работ:

1. повременная
2. сдельная
3. аккордная

5. Система оплаты труда, которая предусматривает премирование рабочих за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей:

1. прямая сдельная
2. сдельно премиальная
3. сдельно прогрессивная
4. косвенно сдельная

6. Простой по вине рабочего оплачивается в размере:

1. 1/3 тарифной ставки
2. 2/3 тарифной ставки
3. не оплачивается

7. Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет выплачивается в размере:

1. 60% среднего заработка
2. 80% среднего заработка
3. 100% среднего заработка

8. Налоговый вычет на первого ребенка налогоплательщика за каждый месяц установлен в размере:

1. 1400 руб.
2. 400 руб.
3. 800 руб.

9. Ставка налога на доходы физических лиц составляет:

1. 10%
2. 13%
3. 18%

10. Размер алиментов на 4 детей устанавливается в размере:

1. 1/3 заработка
2. 1/4 заработка
3. 1/2 заработка

11. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска рабочим устанавливается:

1. 26 календарных дней
2. 28 календарных дней
3. 30 календарных дней

12. Налоговый вычет на третьего ребенка составляет:

1. 3000 руб.
2. 1400 руб.
3. 800 руб.

13. В каком размере выплачивается пособие по беременности и родам?

1. 100%
2. 80%
3. 50%

14. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц – НДФЛ

1. сотрудник, начисленный налог уменьшает заработную плату.
2. предприятие, начисленный налог может быть отнесен на себестоимость продукции.
3. Фонд социального страхования

15. Какова сумма НДФЛ, который будет удержан с сотрудника, имеющего троих детей, в январе месяце, если сумма начисленной зарплаты составляет 5000 руб.?

1. 754 руб.
2. 650 руб.

3. 598 руб.
4. 0 руб.

16. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислены взносы на суммы заработной платы работников основного производства» 1. Дт 70 Кт 69

2. Дт 50 Кт 69
3. Дт 20 Кт 69

17. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении отпускных составляет:

1. 2 месяца
2. 12 месяцев
3. календарный год

18. Среднее число календарных дней для расчета отпускных равно:

1. 25,4
2. 28,9
3. 29,3

17. Петрову выплатили премию к 50-летнему юбилею. Можно ли учесть подобную премию в составе расходов на оплату труда в налоговом учете?

1. Учитывать такую премию в расходах небезопасно.
2. Да, можно. Но только если такая премия предусмотрена в трудовом или коллективном договоре.

18. Работнику начислены отпускные. Когда с них надо перечислить НДФЛ в бюджет?

1. В день выплаты отпускных или на следующий день в зависимости от того, как выданы отпускные: через кассу или перечислены на зарплатную карту работника.
2. Не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены отпускные
3. В тот же день, когда перечисляется в бюджет НДФЛ с зарплаты при окончательном расчете за месяц.

19. Нужно ли ежегодно требовать от работников заявления на предоставление стандартных НДФЛ-вычетов на детей?

1. Да, нужно. Так как каждый год — это новый налоговый период.
2. Нет, не нужно. Достаточно, чтобы работник один раз написал заявление и право на получение вычетов подтверждалось документами.

20. В организации зарплата выплачивается через кассу из наличной выручки. Когда нужно перечислить НДФЛ в бюджет при выплате зарплаты за вторую половину месяца?

1. Не позднее дня, следующего за днем выдачи работнику зарплаты из наличной выручки.
2. За день до планируемой выплаты зарплаты.
3. Непосредственно в день выдачи зарплаты из кассы.

21. В октябре работнику по случаю его юбилея подарили телевизор стоимостью 24 000 руб. Сумма НДФЛ, исчисленная со стоимости подарка, составила 2600 руб. ((24 000 руб. – 4000 руб.) × 13%). В том же месяце работник брал отпуск за свой счет и сумма начисленной ему зарплаты составила всего 5000 руб., НДФЛ с зарплаты — 650 руб. Какую сумму налога можно удержать с зарплаты?

1. 2500 руб., ведь величина удержанного налога не может превышать 50% от выплачиваемой суммы.
2. 1000 руб., ведь удержания из зарплаты ограничиваются 20%.
3. Все 3250 руб. (2600 руб. + 650 руб. ...)

Вариант 5

1. Весь 2014 г. женщина была в отпуске по уходу за ребенком. В 2015 г., находясь в этом отпуске, она трудилась на условиях неполного рабочего времени. Сумма выплат за 2015 г., на которые были начислены взносы в ФСС, составила 360 000 руб. В 2016 г. женщина вышла на работу после отпуска и представила больничный по уходу за ребенком. Заявление о замене лет расчетного периода не писала. Какой заработок нужно взять для расчета пособия по временной нетрудоспособности?

1. 180 000 руб. (7500 руб. (федеральный МРОТ на дату начала нетрудоспособности. х 24..
2. 360 000 руб.

2. Работнику предоставлен отпуск с 1 по 31 августа 2016 г. с последующим увольнением. Во время отпуска — 31 августа 2016 г. — работник заболел и взял больничный. Нужно ли выплатить ему пособие по временной нетрудоспособности?

1. Нет.
2. Да, за весь период болезни с учетом страхового стажа.
3. Да, за весь период болезни в размере 60% заработка независимо от страхового стажа.

3. Женщина представила листок нетрудоспособности, выданный ей 15.08.2016 женской консультацией при постановке на учет на 32-й неделе беременности, на 140 календарных дней и написала заявление на декретный отпуск с этой же даты. За сколько дней нужно выплатить ей пособие по беременности?

1. За 140 календарных дней.
2. За 128 календарных дней, так как врач должен был выдать больничный с 30-й недели беременности.

4. Отпуск по уходу за ребенком начался у женщины 1 июля 2015 г., сразу после отпуска по беременности и родам. 11 января 2016 г. женщина прервала отпуск и вышла на работу. С 1 апреля 2016 г. она снова ушла в отпуск по уходу за ребенком. Нужно ли ей заново представлять документы для оформления отпуска и выплаты пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет?

1. Нет.
2. Да.

5. Работница представила листок нетрудоспособности по болезни с 22 по 30 августа 2016 г. В течение всего 2014 г. она находилась в отпуске по уходу за ребенком в возрасте 2 лет. Весь 2015 г. сотрудница отработала полностью. Какое количество календарных дней в расчетном периоде нужно учитывать при исчислении пособия по болезни?

1. 365.
2. 730.

6. Работник, который не увольняется, просит выдать ему справку о зарплате для расчета пособий по установленной форме (приложение 1 к Приказу Минтруда от 30.04.2013 № 182н.). Обязан ли работодатель выдать справку, если да, то в какие сроки?

1. Нет, не обязан, так как справка выдается только в случае увольнения работника.
2. Да, обязан, в течение 3 рабочих дней с момента письменного обращения работника.
3. Да, обязан, в день обращения.

7. Работник, находившийся в отпуске за свой счет с 26 декабря 2016 г. по 10 января 2017 г., заболел. Ему был выдан больничный с 29.12.2016 по 14.01.2017. Какой расчетный период нужно взять для исчисления пособия по болезни?

1. 2015—2016 гг.
2. 2014—2015 гг.

8. Сотрудник полностью отработал день увольнения, ему выдали трудовую книжку и выплатили все причитающиеся суммы. В этот же день вечером он обратился к врачу, который выдал ему больничный лист. Как оплачивать такой листок нетрудоспособности?

1. За весь период болезни, как обычно — с учетом страхового стажа.
2. За период со дня, следующего за днем выдачи больничного, и по день выздоровления в размере 60% среднего заработка независимо от страхового стажа.

9. Работнику с 17.08.2016 выдан листок нетрудоспособности в связи с болезнью. Его страховой стаж до этой даты был менее 8 лет, а с этой даты — 8 лет. В каком размере нужно выплатить работнику пособие?

1. 80% среднего заработка.
2. 100% среднего заработка.

10. Женщина работает в организации с 2013 г. До этого она год нигде не трудилась. За 2010 и 2011 гг. она представила справку о заработке от другого работодателя. В 2014 и 2015 гг. она была в материнских отпусках. В 2016 г. она вышла на работу. В августе 2016 г. заболела и написала заявление о замене лет расчетного периода. На какие годы можно заменить 2014 и 2015 гг., при условии, что это приведет к увеличению пособия?

1. 2014 г. или 2015 г. на 2013 г.
2. На 2012 г. и 2013 г.
3. На 2011 г. и 2013 г.

11. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении пособия по временной нетрудоспособности составляет:

1. 2 месяца
2. 3 месяца
3. 24 месяцев

12. Размер страховых взносов в пенсионный фонд России составляет:

1. 22%
2. 30%
3. 35,8%

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБУЧЕНИЮ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных

группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 19.07.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный

2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций, ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: от 19.07.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный

Основная литература

1. Лыкова, Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>
2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — С. 33 — 76 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670/p.33-76>
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888>

Дополнительная

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. УМО . - М : Дашков и К*, 2006. - 317 с.
2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06338-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441904>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557>
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888>
6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445762>
7. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. МО / под ред. Д. Г. Черника. - М. : МЦФЭР, 2006. - 527 с.
8. Налоги и налогообложение: учебник рек. МО / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб. : Питер, 2007. - 491 с.
9. Налоги и налогообложение[Текст] : учебник для вузов рек. МО, УМО / под ред. Г. Б. Поляка. - М : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2006. - 415 с.
10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-

Интернет-ресурсы и информационные технологии

1. www.edu.vuit.ru
2. www.consultant.ru
3. www.biblio-online.ru
4. www.akdi.ru
5. www.cemi.rssi.ru
6. www.crea.ru
7. www.nalog.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия со студентами проводятся в аудиториях, залах, снабженных LCD-проекторами, позволяющими демонстрировать слайды, а также в компьютерных классах, обеспеченных доступом к интернет ресурсам, справочной системе «Консультант+».

Студенты имеют возможность использовать ресурсы информационной среды: электронное хранилище научно-образовательных ресурсов с возможностями удаленного доступа на базе современного телекоммуникационного комплекса; электронные базы данных для учета характеристик учебного процесса в разрезе программ и специальностей, учебной нагрузки, использование аудиторного фонда, учебно-методического обеспечения; базы данных электронных публикаций, электронных периодических изданий научного и учебно-методического направления; медиа-студия для проведения телеконференций; электронный библиотечный фонд.

Наименование технического средства	Количество
Персональный компьютер с пакетом офисных программ и системой Консультант плюс для решения практических задач	1 на 1 студента

Разработчик

Кафедра «Экономическая
безопасность»
К.э.н., доцент

О.В. Голикова