

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**

**Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Кафедра экономики и бухгалтерского учета**

**Яроцкая Е.В.**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«УЧЕТ И АУДИТ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИЙ  
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА»**

**Смоленск 2019**

Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организаций агропромышленного комплекса» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 59 с.

Рецензент Белокопытов А.В, зав кафедрой управления производством ФГОУ ВПО «Смоленская ГСХА»

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол №9 от 26.03.2019)

Яроцкая Е.В. 2019  
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов.....	4
2.Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины.....	7
3. Практические задания для самопроверки по курсу .....	12
4. Тестовые задания для самопроверки по курсу.....	19
5. Глоссарий.....	54

## **1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов**

*Целью дисциплины* является формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии ведения налогового учета и составления отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей, применяющих ее как информационную базу обоснования управленческих решений финансового характера хозяйствующих субъектов в современных условиях хозяйствования для предприятий агропромышленного комплекса.

*Задачи дисциплины:*

- формирование знаний о содержании налоговой отчетности, ее принципах и назначении в современных условиях России;
- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей, исходя из их требований и запросов;
- освоение теоретических основ формирования налогового учета и налоговой отчетности на основе данных учета;
- уяснение необходимости расширения информационных возможностей налоговой отчетности и ее раскрытия;
- использование данных налогового учета и отчетности для принятия соответствующих профессиональных суждений.

Обучение студентов по дисциплине организуется в форме лекционных и практических занятий. Самостоятельная работа заключается в изучении соответствующих учебных пособий и выполнении индивидуальных заданий с последующим контролем преподавателя.

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, выполнение практических заданий, проведение семинарских занятий, решение задач, консультаций по отдельным (наиболее сложным) вопросам дисциплины.

Предусмотрена также самостоятельная внеаудиторная работа студентов в процессе подготовки к семинарским занятиям, тестированию, которая заключается в самостоятельном изучении основной и дополнительной литературы.

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, проявлять творчество и деятельную активность на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услышано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливать их взаимосвязь с ранее изученными понятиями, научиться использовать новые методы и показатели в процессе анализа массовых статистических совокупностей.

Очень важно активно участвовать в дискуссиях, анализе творческих задач, моделировании и решении различных проблемных ситуаций, предлагаемых лектором.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, внести в словарь новые термины, определить сущность изученной проблемы, а также выделить вопросы, которые оказались сложными для его восприятия.

Зная тему семинарского занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также подготовить необходимый материал, информацию, предложенные для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,

- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания, анализировать поставленные преподавателем вопросы.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

## **2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины**

### **Раздел 1. Учет налоговых платежей организации АПК**

#### **Тема 1. Введение в дисциплину. Основные положения теории налогового учета и отчетности.**

Основы налогового учета и отчетности. Отличия бухгалтерского и налогового учета. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий. Перспективы развития налогового учета.

##### **Вопросы для самопроверки**

1. Основы налогового учета и отчетности.
2. Отличия бухгалтерского и налогового учета.
3. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий.
4. Перспективы развития налогового учета

#### **Тема 2. Теория налогового учета и отчетности**

Задачи и принципы налогового учета. Необходимость обособления налогового учета в самостоятельный вид учета. Общие понятия и принципы налогообложения. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений.

##### **Вопросы для самопроверки**

1. Задачи и принципы налогового учета.
2. Необходимость обособления налогового учета в самостоятельный вид учета.
3. Общие понятия и принципы налогообложения.
4. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений

#### **Тема 3. Методология налогового учета, функции налогового учета**

Организация информации на бухгалтерских счетах. Корректировка данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы. Оценка показателей хозяйственно-финансовой деятельности для целей налогообложения.

##### **Вопросы для самопроверки**

1. Организация информации на бухгалтерских счетах.
2. Корректировка данных бухгалтерского учета для определения налогооблагаемой базы.
3. Оценка показателей хозяйственно-финансовой деятельности для целей налогообложения.

#### **Тема 4. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ для предприятий АПК**

Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Налоги в Российской Федерации и организация их учета. Классификация

налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги.

Трансформация российской бухгалтерской отчетности в зависимости от требований международных стандартов. Пользователи информацией налогового учета.

#### **Вопросы для самопроверки**

1. Налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений.
2. Налоги в Российской Федерации и организация их учета.
3. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги.
4. Пользователи информацией налогового учета.

### **Тема 5. Налоговый учет при начислении налога на прибыль предприятий, организаций АПК**

Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов.

Методика расчета прибыли для целей налогообложения. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. Влияние вариантов учетной политики на размер налоговых платежей и правила их отражения в учетном периоде.

Налоговые льготы. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций.

#### **Вопросы для самопроверки**

1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов.
2. Методика расчета прибыли для целей налогообложения.
3. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль.
4. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах.
5. Влияние вариантов учетной политики на размер налоговых платежей и правила их отражения в учетном периоде.
6. Налоговые льготы.
7. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций.

### **Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость**

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета. Плательщики налога, объекты налогообложения и определение облагаемого оборота. Особенности начисления и уплаты НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

#### **Вопросы для самопроверки**



1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета.

2. Плательщики налога, объекты налогообложения и определение облагаемого оборота.

3. Особенности начисления и уплаты НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

### **Тема 7. Налоговый учет по иным налогам и сборам**

Налоговый учет на имущество, пользование недрами, отчислений в дорожные фонды, единый социальный налог, таможенные платежи. Учет местных налогов, налога с физических лиц.

#### **Вопросы для самопроверки**

1. Налоговый учет на имущество, пользование недрами, отчислений в дорожные фонды, единый социальный налог, таможенные платежи.

2. Учет местных налогов, налога с физических лиц.

### **Раздел 2. Налоговый аудит организаций агропромышленного комплекса**

#### **Тема 8. Цели, задачи, специфика налогового аудита**

Понятие налогового аудита и его сущность. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». Нормативное регулирование налогового аудита.

#### **Вопросы для самопроверки**

1. Понятие налогового аудита и его сущность.

2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам».

3. Нормативное регулирование налогового аудита.

#### **Тема 9. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы**

Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта. Существующие системы налогообложения. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели. Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и пр. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надежность системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля и др. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база и методика проверки формирования налогооблагаемых баз. Оценка уровня налоговых обязательств (налоговой нагрузки) и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта. Правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений. Налоговые последствия заключаемых договоров. Необходимая информация о партнерах. Регламент проверки контрагентов. Необоснованная

налоговая выгода. Анализ системы документооборота, функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов. Налоговая политика

### **Вопросы для самопроверки**

1. Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта.
2. Существующие системы налогообложения.
3. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов.
4. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта.
5. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели.
6. Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и пр.
7. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надежность системы бухгалтерского и налогового учета и системы внутреннего контроля и др.
8. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей.

### **Тема 10. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита для организаций агропромышленного комплекса**

Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами

### **Вопросы для самопроверки**

1. Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы.
2. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности.
3. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами

### **Тема 11. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения норм действующего законодательства**

Анализ проблемных участков в налоговой системе организации. Методы проверки исчисления и уплаты налогов субъектом. Аудиторские доказательства. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в налоговом аудите. Инспектирование, запрос, подтверждение, арифметический пересчет и др. методы и приемы. Проверка своевременности уплаты налогов. Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения. Нормативно-правовая база. Представление налоговой отчетности при изменении форм налоговых деклараций. Особенности представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи. Проверка своевременности представления налоговых деклараций

### **Вопросы для самопроверки**

1. Анализ проблемных участков в налоговой системе организации.
2. Методы проверки исчисления и уплаты налогов субъектом.
3. Аудиторские доказательства.
4. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в налоговом аудите.
5. Инспектирование, запрос, подтверждение, арифметический пересчёт и др. методы и приёмы
6. Проверка своевременности уплаты налогов.

### **Тема 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров**

Понятие налогового правонарушения и его состав. Субъект налоговой ответственности. Понятие налоговой ответственности. Налоговые санкции за неуплату налогов. Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств. Виды налоговых проверок: плановые и внеплановые налоговые проверки. Выездные и камеральные проверки. Контролируемые сделки. Встречная и повторная проверка. Тактика поведения при выездных налоговых проверках. Особенности привлечения к ответственности за неправомерное требование возврата НДС. Особенности проведения проверок по заявлениям налогоплательщиков. Порядок привлечения к налоговой ответственности по итогам выездных и камеральных налоговых проверок. Обжалование действий налоговых органов: административный и судебный порядок. Защита прав налогоплательщиков. Порядок разрешения споров в суде. Досудебное урегулирование налоговых споров. Основные принципы урегулирования налоговых отношений: конституционные, процессуальные, экономические

### **Вопросы для самопроверки**

1. Понятие налогового правонарушения и его состав.
2. Субъект налоговой ответственности.
3. Понятие налоговой ответственности.
4. Налоговые санкции за неуплату налогов.
5. Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств.
6. Виды налоговых проверок: плановые и внеплановые налоговые проверки.
7. Выездные и камеральные проверки. Контролируемые сделки.
8. Встречная и повторная проверка.

### 3. Практические задания для самопроверки по курсу

#### Задача 1.

Доходы за II квартал 2019 г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.;
- доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;

Расходы за II квартал 2019 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве – 450 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб.;
- по основным средствам, не используемым в производстве; – оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- налог на имущество – 94 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;
- оплата услуг банков – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за I квартал 2019 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за II квартал 2019 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

#### Задача 2.

##### Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Технохолод» занимается оптовой продажей холодильников, а также выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН

2209007354, КПП 220901001, ОГРН 1022200806677, зарегистрирована в ИМНС РФ по г. Рубцовску, код 2209.

Отчетный период полугодие 2019 года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1квартал –12000 рублей).

По торговой деятельности:

- продажная цена холодильников 14750 руб.(в т.ч. НДС);
- покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т. ч. НДС);
- реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

- аренда склада – 90000 руб.
- зарплата сотрудников– 400000 руб.
- амортизация основных средств – 100000 руб.
- сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне 2019 г. «Технохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС), при этом объем несданных заказов на начало месяца составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб.). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб.(в т. ч. НДС). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС). Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.;. (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06.19г..-определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС), прямые расходы составили 90000 руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того были произведены следующие расходы:

- командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),
- расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент-банк» составили 10000 рублей,
- рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
- налог на рекламу 1000 руб.
- расходы на юридические услуги 9000 руб.
- уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
- налог на имущество 20000 руб.
- расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;

- в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г. остаток непокрытого убытка составил 380000 руб.(произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

### **Задача 3.**

Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов.

В январе 2019 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 29 500 000 руб. (в том числе НДС).

Причем в декабре 2018 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчика предоплату в сумме 118 000 руб.

С предоплаты организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет налог. В феврале организация осуществила перевозку товаров из Москвы в Берлин на сумму 7 000 000 руб. и из Варшавы в Смоленск на сумму 12 000 000 руб.

При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Берлина. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Варшавы в Смоленск, подготовлены не были.

В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Берлина в Варшаву на сумму 6 500 000 руб. Кроме того, в марте 2013 г. организация получила оплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 3 000 000 руб. Для осуществления перечисленных операций организация в течение I квартала приобрела у российских поставщиков товары (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 100 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Берлина, – 200 000 руб., а из Варшавы до Смоленска – 300 000 руб., грузов по территории России – 600 000 руб. Помимо этого иностранная компания «Logos» оказала организации консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2019 г., и составить налоговую декларацию за этот период.

### **Задача 4**

По договору на оказание услуг ОАО "Инженер-проект" (исполнитель) создает проектную документацию для ООО "Пассив" (заказчик). Стоимость услуг "Инженер-проекта" – 700000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете, расходы "Инженер-проекта", связанные с выполнением договора, составят 490000 руб.

Фактические расходы фирмы составили:  
в третьем квартале 2018 г. – 140000 руб.;

в четвертом квартале 2018 г. – 80000 руб.;

в первом квартале 2019 г. – 180000 руб.;

во втором квартале 2019 г. – 90000 руб.

Распределить выручку от реализации в целях налогообложения по отчетным и налоговым периодам.

### **Задача 5**

ЗАО "Актив" занимается деревообработкой.

На 1 января на складе "Актива" находилось 7200 куб. м обработанной древесины. Сумма прямых расходов на ее обработку составила 2160000 руб. Стоимость "незавершенки" на начало января (по прямым статьям расходов) составила 585000 руб.

В течение января было переработано 12600 куб. м леса. Сумма прямых расходов на переработку составила 3795000 руб. В январе было реализовано 16000 куб. м древесины. Стоимость "незавершенки" на конец января (по прямым статьям расходов) составила 600000 руб.

Определить: стоимость готовой продукции, выпущенной в течение января, стоимость нереализованной продукции на конец месяца, сумму прямых расходов, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль "Актива" в январе.

### **Задача 6**

ООО "Меркурий" – торговая организация. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 июня 2019 г. остаток товара составил 400000 руб. В течение июня месяца была приобретена еще партия товара на общую сумму 500000 руб. В течение месяца товар на сумму 700000 руб. был реализован.

По данным налогового учета сумма прямых расходов на остаток товара на 1 июня 2019 г. составила 50000 руб. За июнь 2019 г. сумма транспортных расходов составила 100000 руб.

Определить сумм транспортных расходов, относящуюся к остатку товаров на 1 июля 2019 г., и сумму транспортных расходов, относящуюся к реализованному товару.

### **Задача 7**

В январе 2018 г. ЗАО "Промстройинвест" приобрело земельный участок для строительства производственного здания.

31 января были поданы документы на государственную регистрацию прав собственности на земельный участок.

Расходы на приобретение составили 600000 руб. Налогоплательщик признает расходы на приобретение прав на земельные участки в текущем отчетном (налоговом) периоде в размере 30% от налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период.

Налоговая база по налогу на прибыль составила в 2017 г. – 900000 руб., в 2018 г. – 800000 руб.

Определить сумму расходов на приобретение прав на земельный участок, включенных в состав затрат в 2018 и 2019 гг.

### **Задача 8**

В январе 2019 г. "Актив" заключил договор добровольного медицинского страхования сотрудника Петрова А.А. Срок действия договора – 1 год, с 26 января 2009 г. По договору "Актив" перечислил страховую премию в сумме 50000 руб.

25 января 2019 г.

Также "Актив" заключил договор долгосрочного страхования жизни сотрудника Иванова П.Е. Срок действия договора – 5 лет.

По договору "Актив" перечислил страховую премию в сумме 70000 руб.

26 января 2019 г.

Сумма расходов на оплату труда за I квартал 2019 г. составила 175000 руб.

Заполнить следующие налоговые регистры: Регистр учета договоров на добровольное страхование работников, Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников, Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода.

### **Задача 10**

Составить декларацию по налогу на прибыль за 2018 год.

ООО "Салют" осуществляет деятельность в Московской области. Доходы и расходы определяют по методу начисления. За I квартал 2017 г. имели место следующие показатели

Выручка от реализации работ, услуг – 1200000 руб. (без НДС), выручка от реализации покупных товаров 1000000 руб. Выручка от реализации амортизируемого имущества (компьютера) – 20000 руб., выручка по деятельности обслуживающих производств и хозяйств – 30000 руб. Доходы от сдачи имущества в аренду – 12000 руб., доходы в виде процентов, полученных по договору займа, – 1500 рублей.

Зарплата управленческого персонала – 130000 руб.

Зарплата сотрудников, занятых в процессе производства, – 300000 руб.

Отчисления с зарплаты управленческого персонала – 15600 руб.

Отчисления с заработной платы сотрудников, занятых в процессе производства, – 36000 руб.

Страховые взносы в ПФР, начисленные на зарплату сотрудников, занятых в процессе производства, – 42000 руб.

Страховые взносы в ПФР, начисленные на заработную плату управленческого персонала, – 18200 руб.

Начисленная амортизация – 390000 руб., в том числе по торговому оборудованию – 90000 руб., отнесенная на прямые расходы – 290000 руб.

Услуги сторонних организаций, связанные с производственным процессом, – 23600 руб., в том числе НДС.

Расходы на сертификацию продукции – 20000 руб.

Стоимость покупных товаров – 800000 руб.

Транспортные расходы – 50000 руб.



Зарплата сотрудников, участвующих в торговой деятельности, – 200000 руб.

Отчисления на заработную плату торговых работников – 24000 руб.

Страховые взносы в ПФР, начисленные на заработную плату торговых работников, – 28000 руб.

Компьютер продан 20 января 2018 г., его остаточная стоимость – 25000 руб., оставшийся срок эксплуатации – 10 мес.

Расходы, понесенные обслуживающим производством, – 33000 руб.

Материальная помощь сотрудникам – 10000 руб.

Расходы на содержание имущества, переданного в аренду, – 8000 руб.

Убытки прошлых лет, выявленные в 2018 г., – 1000 руб.

ООО "Салют" в течение I квартала уплачивало авансовые платежи по налогу на прибыль, всего – 20400 руб., в том числе:

### **Задача 11**

ООО "Родос" производит моющие средства. Кроме того, предприятие торгует аналогичной продукцией других производителей. В марте 2019 г.

ООО "Родос" купило партию стирального порошка за 150000 руб. (без учета НДС). Доставка товара обошлась предприятию в 3000 руб. (без учета НДС). За март ООО "Родос" распродало 60 % купленного порошка. Транспортные расходы не включаются в стоимость товаров.

Определить себестоимость продаж и сумму транспортных расходов, подлежащих списанию.

### **Задача 12**

ООО "Вариант" в учетной политике для целей налогообложения на 2009 г. предусмотрело формирование стоимости приобретенных товаров с учетом транспортных расходов.

Остаток товаров на складе на начало месяца составлял 20 единиц на сумму 20000 руб. Остаток прямых расходов, приходящихся на нереализованные товары на начало месяца, составлял 1500 руб.

В январе 2019 г. при приобретении 50 единиц товаров организация понесла следующие расходы: транспортные расходы – 5000 руб.; стоимость приобретения товаров – 50000 руб.; расходы на погрузку-разгрузку – 2000 руб.

В январе 2019 г. было реализовано 15 единиц товара. Организация применяет метод списания товаров по средней себестоимости.

Определить состав расходов, подлежащих включению в январе.

### **Задача 13**

ООО "Негоциант" занимается оптовой торговлей. В августе 2019 г. организация реализовала товары на сумму 500000 руб. На конец августа остались нереализованными товары на сумму 250000 руб. Транспортные расходы организации за этот месяц составили 120000 руб., а прямые транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на начало августа 2019 г., – 20000 руб. Определить сумму транспортных расходов, приходящуюся на остаток товаров.

#### **Задача 14**

По окончании финансового года 27 марта состоялось собрание учредителей, принявшее решение о распределении доходов между учредителями. Доход, подлежащий распределению ЗАО «Альфа», составляет 250000 руб. Денежные средства поступили на расчетный счет ЗАО «АЛЬФА» 15 мая – 227500 руб.

20 марта выдан заем юридическому лицу в сумме 340000 руб. сроком на один год под 20% годовых. По договору проценты подлежат уплате вместе с возвратом суммы основного долга.

25 марта при проведении инвентаризации выявлены излишки материалов на сумму 13000 руб.

28 марта отгружена продукция, стоимость которой по договору выражена в у.е. – 30000 у.е. Курс у.е. на дату отгрузки – 33 руб. за у.е. Оплата поступила 5 апреля, курс – 30 руб. за у.е.

Распределить доходы между I и II кварталом у ЗАО «Альфа».

#### **Задача 15.**

В октябре получен счет за автомобиль на сумму 240000 руб. Комиссионное вознаграждение посреднику перечислено с расчетного – 5000 руб., расходы по регистрации в ГИБДД – 3000 руб., стоимость приобретенной автомагнитолы – 6000 руб. Проценты, уплаченные банку по кредиту, взятому на приобретение автомобиля, – 2500 руб. В ноябре автомобиль введен в эксплуатацию. Срок полезного использования определен в 6 лет, амортизация начисляется линейным методом. Определить первоначальную стоимость автомобиля и ежемесячную норму амортизации.

#### **Задача 16.**

В сентябре организация зарегистрирована. В октябре начался ремонт производственного помещения, взятого в аренду. Сумма арендной платы с октября – 25000 руб. ежемесячно. В ноябре были подписаны договоры с покупателями и поставщиками. В декабре подписан акт приемки отремонтированного помещения на сумму 125000 руб. Прямые расходы декабря по производству продукции – 240000 руб., косвенные – 140000 руб.

Распределить расходы по налоговым периодам (расходы даны без НДС).

#### 4. Тестовые задания для самопроверки по курсу

1. Какие модели взаимодействия систем налогообложения и бухгалтерского учёта выделяют в мировой финансовой науке?

- а) континентальная (европейская) и российская модели;
- б) континентальная (европейская) и американская (англо-саксонская) модели;
- в) американская (англо-саксонская) и немецкая модели;
- г) бухгалтерский налоговый учет и англо – саксонская модель.

2. Континентальная (европейская) модель сосуществования систем налогообложения и бухгалтерского учёта предполагает:

- а) ведение только налогового учёта;
- б) существование и ведение параллельно как бухгалтерского, так и налогового учёта;
- в) фактическое совпадение бухгалтерского и налогового учёта; при этом бухгалтерский учёт выполняет все фискально-учётные функции;
- г) ведение оперативного учета.

3. В отечественной теории и практике выделяют следующие модели представления информации об объектах налогообложения, различающиеся по степени самостоятельности по отношению к системе бухгалтерского учёта:

- а) смешанный налоговый учёт; абсолютный налоговый учёт;
- б) бухгалтерский налоговый учёт; смешанный налоговый учёт; абсолютный налоговый учёт;
- в) бухгалтерский налоговый учёт; смешанный налоговый учёт;
- г) бухгалтерский учет, управленческий учет, оперативный учет.

4. Бухгалтерский налоговый учёт предполагает:

- а) формирование показателей налогового учёта путём корректировки бухгалтерских показателей;
- б) формирование показателей для целей налогообложения на счетах бухгалтерского учёта;
- в) расчёт налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учёта;
- г) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета.

5. По какой модели в отечественной теории и практике производилось начисление налогов до конца 1991 года и в настоящее время делается расчёт налога на имущество организации?

- а) смешанный налоговый учёт;
- б) бухгалтерский налоговый учёт;
- в) абсолютный налоговый учёт.

6. Какая модель представления информации об объектах налогообложения была введена главой 25 «Налог на прибыль» НК РФ для расчёта обязательств по налогу на прибыль?

- а) абсолютный налоговый учёт;
- б) смешанный налоговый учёт;
- в) бухгалтерский налоговый учёт;
- г) бухгалтерский учёт.

7. Понятие «налоговый учёт» законодательно закреплено:

- а) главой 25 Налогового Кодекса РФ;
- б) Трудовым кодексом РФ;
- в) Законом «О бухгалтерском учёте»;
- г) Гражданским кодексом РФ.

8. Объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного периода, признаются:

- а) объектом налогообложения;
- б) предметом налогового учёта;
- в) единицей налогового учёта;
- г) показатели налогового учета.

9. Фискальная функция налогового учёта предполагает:

- а) реализацию государственных задач наполняемости бюджета посредством налогового учёта;
- б) ведение налогового учёта с сохранением основных принципов бухгалтерского учёта;
- в) осуществление контроля и надзора за исполнением налоговых обязательств;
- г) обеспечение информацией внешних пользователей.

10. В соответствии с каким методом учёта формирования налоговой базы доходом объявляются все суммы, действительно полученные налогоплательщиком в конкретном налоговом периоде, а расходами – реально выплаченные суммы?

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) накопительный метод;
- г) суммовой метод.

11. Доходами при методе начисления признаются:

- а) все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщиков в данном налоговом периоде, не зависимо от их фактического поступления;
- б) все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде;
- в) все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщика в данном налоговом периоде при условии, что они получены в действительности;

г) выручка от реализации товаров, работ, услуг.

12. К какому виду налоговых документов относятся Книга покупок и Книга продаж?

- а) налоговые расчёты;
- б) документы, обосновывающие показатели налоговых расчётов;
- в) аналитические регистры налогового учёта;
- г) налоговая отчетность.

13. Ведение налогового учета доходов, расходов и хозяйственных операций может быть возложено на:

- а) налогоплательщика;
- б) налогового агента;
- в) уполномоченного представителя налогоплательщика;
- г) налоговые органы.

14. Отечественная модель «смешанного налогового учета»:

- а) предполагает формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей;
- б) не предусматривает корректировку показателей бухгалтерского учета для целей налогообложения;
- в) предполагает фактическое совпадение показателей налогового и бухгалтерского учета;
- г) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета

15. К задачам ведения налогового учета не относят:

- а) контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с НК РФ;
- б) выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;
- в) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

16. Понятие «фиктивного» дохода для целей налогообложения не относится к:

- а) материальной выгоде от экономии на процентах за пользование заемными средствами;
- б) превышению рыночной цены над ценой сделки;
- в) дивиденду акционера.

17. Предметом налогового учета является:

- а) реальная материальная вещь и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств

б) юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;

в) производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по начислению и уплате налоговых платежей;

г) имущество и обязательства налогоплательщика.

18. Аналитическими регистрами налогового учета являются:

а) формы бухгалтерской отчетности;

б) формы систематизации данных налогового учета за отчетный период без отражения по счетам бухгалтерского учета;

в) формы группировки данных налогового учета за отчетный период с распределением по счетам бухгалтерского учета;

г) налоговая отчетность.

19. Отечественная модель «абсолютного налогового учета» предполагает расчет обязательств организации по:

а) налогу на прибыль;

б) налогу на доходы физических лиц;

в) по единому социальному налогу;

г) НДС.

20. К основным методам формирования налоговой базы относят:

а) смешанный;

б) кассовый;

в) начисления (накопительный);

г) суммовой.

21. Налоговый учет – это ----(определение)-----

22. Объектами налогового учета являются:

а) имущество налогоплательщика;

б) прибыль налогоплательщика;

в) имущество, обязательства и хозяйственные операции налогоплательщика;

г) задолженность налогоплательщика перед бюджетом.

23. Модель представления информации об объектах налогообложения в отечественной теории и практике, предполагающая формирование показателей налогового учета путем корректировки бухгалтерских показателей:

а) бухгалтерский налоговый учет;

б) европейская;

в) смешанный налоговый учет;

24. Отечественная модель налогового учета, предполагающая расчет налоговой базы без участия показателей бухгалтерского учета:

- а) смешанный налоговый учет;
- б) бухгалтерский налоговый учет;
- в) абсолютный налоговый учет;
- г) отсутствует.

25. Система сбора, фиксации и обобщения хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств налогоплательщика – это

- а) налоговый учет;
- б) статистический учет;
- в) бухгалтерский учет;
- г) оперативный учет.

26. Целью налогового учета является:

а) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

б) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов;

в) контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

г) формирование налоговой отчетности.

27. Объектами налогового учета являются:

а) имущество, обязательства, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы;

б) прибыль;

в) добавленная стоимость;

г) доходы и расходы организации.

28. Функция налогового учета, посредством которой обеспечивается сохранение основных принципов бухгалтерского учета:

а) регулирующая;

б) фискальная;

в) контрольная;

г) невмешательство в систему бухгалтерского учета.

29. Специализированные типовые налоговые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налоговые расчетные показатели и рассчитывает сумму налоговых обязательств— это:

- а) налоговая отчетность;
- б) документация, обосновывающая показатели налоговых расчетов;
- в) аналитические регистры налогового учета;
- г) бухгалтерская отчетность.

30. Задачами налогового учета являются:

- а) Обеспечение контроля за
- б) Формирование полной и достоверной информации о
- в) Предоставление в налоговые органы по месту учета налогоплательщика

31. Налоговая декларация — это-----

32. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются:

- а) учетной политикой налогоплательщика;
- б) налоговыми органами;
- в) Минфином РФ;
- г) НК РФ.

33. Налогоплательщик просрочил подачу налоговой декларации на сумму 100000 руб. на 2,5 месяца. Штраф за несвоевременное представление декларации в налоговые органы составит:

- а) 15000 руб.;
- б) 10000 руб.;
- в) 5000 руб.;
- г) ответственность не предусмотрена.

34. Налогоплательщик просрочил подачу налоговой декларации на сумму 100000 руб. на 190 дней. Штраф за несвоевременное представление декларации в налоговые органы составит:

- а) 10000 руб.;
- б) 40000 руб.;
- в) 35000 руб.;
- г) 5000 руб.

35. В случае обнаружения не отражения или неполноты сведений в налоговой декларации, ошибок при исчислении налога и иных нарушениях, приводящих к недоплате налога, налогоплательщик обязан:

- а) внести дополнения и изменения в налоговую декларацию;
- б) составить заявление (сопроводительное письмо);
- в) исправить обнаруженную ошибку в бухгалтерском и налоговом учете;



г) все ответы верные.

36. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде:

- а) обнаружения ошибки;
- б) совершения ошибки;
- в) подачи уточненной декларации;
- г) в любом месяце налогового периода.

37. Если налогоплательщик вносит изменения в декларацию до истечения установленного срока ее подачи:

- а) применяются штрафные санкции;
- б) уплачиваются пени за несвоевременную уплату налога;
- в) уточненная декларация считается поданной в срок без налоговых санкций;
- г) применяются штрафные санкции и уплачиваются пени за несвоевременную уплату налога.

38. Изменения или дополнения в декларацию внесены налогоплательщиком после установленного срока подачи декларации, но до истечения установленного срока уплаты налога. В этом случае налогоплательщик не несет ответственности при выполнении следующих условий (указать):

- а)
- б)

39. Налогоплательщик освобождается от уплаты штрафа, но уплачивает пени за несвоевременное перечисление налога, если:

- а) налогоплательщик вносит изменения в декларацию до истечения установленного срока ее подачи;
- б) изменения или дополнения в декларацию внесены налогоплательщиком после установленного срока подачи декларации, но до истечения установленного срока уплаты налога;
- в) подача уточненной налоговой декларации и уплата налога производятся после установленных сроков уплаты налога;
- г) налогоплательщик не вносит изменения в налоговую декларацию.

40. Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:

- а) взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета;
- б) порядок формирования налоговой базы;
- в) порядок исчисления налога;
- г) порядок уплаты налога.

41. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

- б) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- в) чистая прибыль организации.

42. Налоговая база по налогу на прибыль определяется:

- а) доходы организации за минусом расходов;
- б) доходы организации;
- в) доходы организации, увеличенные на величину произведённых расходов.

43. Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается:

- а) денежное выражение прибыли;
- б) прибыль, полученная в натуральной форме;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

44. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
- б) в виде выручки от реализации покупных товаров;
- в) в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации.

45. Внереализационными доходами в целях налогового учета не признаются:

- а) доходы в виде процентов, полученные по договору займа;
- б) доходы от долевого участия в других организациях;
- в) выручка от реализации имущественных прав.

46. При получении организацией в отчетном периоде убытка величина налоговой базы равна:

- а) сумме убытка;
- б) сумме прибыли;
- в) нулю.

47. Для целей налогового учета применяется следующая группировка доходов:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые для целей налогообложения;
- б) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы; операционные доходы; чрезвычайные доходы.

48. Выберите неверный ответ. Для целей налогового учета применяется следующая группировка расходов:

- а) операционные расходы;
- б) внереализационные расходы;

- в) расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли;
- г) расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав.

49. Доходы от реализации и внереализационные доходы, полученные в денежной и натуральной форме, в целях налогообложения прибыли учитываются:

- а) исходя из цены сделки;
- б) исходя из рыночной цены;
- в) исходя из цены в соответствии с положениями ст. 105.3 НК РФ;
- г) по государственным регулируемым ценам.

50. Для расчета налоговой базы по налогу на прибыль при ведении налогового учета на основе данных бухгалтерского учета следует:

а) из суммы полученных доходов по данным бухгалтерского учета вычесть произведенные расходы;

б) из суммы полученных доходов по данным бухгалтерского учета вычесть доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли; из суммы произведенных расходов вычесть расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли; к сумме полученных доходов и расходов добавить данные налоговых регистров, которые ведутся по доходам и расходам, учитываемым в особом порядке;

в) из суммы полученных доходов по данным бухгалтерского учета вычесть доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, и вычесть произведенные расходы.

51. Целью системы налогового учета по налогу на прибыль является:

а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли текущего или будущих периодов;

б) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

в) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

г) информирование государственных и налоговых органов о сумме полученной прибыли.

52. Аналитическими регистрами налогового учета при исчислении налога на прибыль не являются:

- а) разработочные таблицы;

- б) первичные документы по реализации товаров;
- в) книга продаж;
- г) ведомости налогового учета

53. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- а) первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета;
- б) расчет налоговой базы;
- в) бухгалтерская и налоговая отчетность.

54. Аналитические регистры налогового учета служат:

- а) для обеспечения систематизации в целях налогообложения информации о проводимых организацией хозяйственных операциях на основе счетов бухгалтерского учета;
- б) для получения расчетных данных;
- в) для определения суммы доходов;
- г) для формирования налоговой базы по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета.

55. Формы и содержание регистров налогового учета:

- а) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и утверждаются приказом об учетной политике для целей налогообложения;
- б) устанавливаются Налоговым кодексом РФ;
- в) разрабатываются налоговыми органами;
- г) утверждаются Минфином РФ.

56. Определите вариант построения системы налогового учета, если: многие операции, отраженные в бухгалтерском учете, участвуют и в расчете налога на прибыль; в качестве регистров налогового учета можно использовать регистры бухгалтерского учета:

- а) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;
- б) ведение бухгалтерского учета по правилам налогового;
- в) формирование данных налогового учета на основе данных бухгалтерского учета;
- г) журнально – ордерная форма.

57. Определите вариант построения налогового учета, при котором необходимо разрабатывать специальные регистры налогового учета для каждой хозяйственной операции, фиксируя ее одновременно как в регистрах бухгалтерского учета, так и в регистрах налогового учета.

- а) параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;
- б) формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета;
- в) ведение бухгалтерского учета по правилам налогового;
- г) упрощенная форма.

58. Выберите правильное условие применения налогоплательщиками кассового метода признания доходов и расходов:

- а) по выбору налогоплательщика;
- б) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие 4 квартала в среднем не превысила 1млн. руб. за каждый квартал (без НДС);
- в) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за 4 квартала предыдущего года не превысила 1млн. руб. за каждый квартал (без НДС);
- г) которые не имеют права на метод начисления.

59. Метод, по которому датой получения дохода для целей налогообложения признается момент передачи права собственности покупателю на отгруженную продукцию, товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств:

- а) кассовый метод;
- б) метод начислений;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

60. Метод признания доходов и расходов, при котором расходами признаются затраты после их фактической оплаты:

- а) метод начислений;
- б) ЛИФО;
- в) кассовый метод;
- г) затратный.

61. Положительные курсовые разницы по имуществу, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в налоговом учете относятся к:

- а) доходам от реализации имущества;
- б) внереализационным доходам;
- в) операционным доходам;
- г) чрезвычайным.

62. Основная ставка по налогу на прибыль установлена в размере:

- а) 18 %;
- б) 20 %;
- в) 24 %;
- г) 10 %.

63. Налогоплательщик вправе переносить полученный им убыток на будущие периоды при условии, что его совокупная сумма:

- а) не превышает 30 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- б) превышает 50 % налоговой базы того периода, на который она переносится;

- в) не превышает 20 % налоговой базы того периода, на который она переносится;
- г) независимо от величины налоговой базы.

64. Для целей налогового учёта к внереализационным доходам организации относятся:

- а) доходы от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров собственного производства;
- в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг и имущественных прав;
- г) доходы от реализации основных средств.

65. Доходы, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты т,р,у налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления, относятся к доходам:

- а) от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав;
- б) внереализационным;
- в) не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

66. Доходы и расходы налогоплательщика для целей налогообложения учитываются:

- а) в натуральной форме;
- б) в денежной форме;
- в) как в денежной форме, так и в натуральной форме;
- г) в виде материальной выгоды.

67. К расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, относятся:

- а) суммы, выплачиваемые за счёт собственных средств организации (дивиденды, материальная помощь и т. д.);
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы на содержание сданного в аренду имущества;
- г) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты по их предотвращению и ликвидации последствий.

68. Если организация в отчётном периоде получила убыток, в дальнейшем налогоплательщик имеет право:

- а) не платить налог на прибыль в течение 10 лет;
- б) уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль в течение 10 лет в установленном порядке;
- в) уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка в предыдущем периоде;
- г) полученный убыток не учитывается в целях налогообложения.

69. Выручка от реализации основных средств, иного имущества и имущественных прав в бухгалтерском учёте относится к прочим расходам, а в налоговом учёте:

- а) к доходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- б) к доходам от реализации;
- в) к внереализационным доходам.

70. Суммовые разницы в налоговом учете относятся:

- а) к внереализационным доходам и расходам;
- б) к операционным доходам и расходам;
- в) к доходам и расходам, связанным с реализацией;
- г) к доходам от обычных видов деятельности.

71. В налоговом учёте безвозмездно полученное амортизируемое имущество оценивается:

- а) по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учёта предыдущей стороны;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по договорной (условной) стоимости;
- г) по остаточной стоимости по данным налогового учёта предыдущей стороны.

72. ЗАО получило от некоммерческой организации компьютер, рыночной стоимостью 25000 (в т. ч. НДС). По данным налогового учёта передающей стороны остаточная стоимость компьютера составила 45000 р. (том числе НДС). Определить стоимость компьютера для целей налогообложения:

- а) 20000 р.
- б) 25000 р.
- в) 45000 р.
- г) 0 р.

73. Расходы по обязательному и добровольному страхованию работников в целях налогообложения относят:

- а) на материальные расходы;
- б) на себестоимость продукции;
- в) на расходы, связанные с оплатой труда;
- г) прочие расходы.

74. К возвратным отходам в целях налогообложения относятся:

- а) попутная (сопряжённая) продукция, получаемая в ходе осуществления технологического процесса;
- б) остатки материалов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья для производства других видов товаров, работ, услуг;

в) остатки (сырья) материалов, которые образовались в процессе производства исходных ресурсов, утратившие их потребительские качества и не используемые по прямому назначению;

г) технологические потери при производстве и транспортировке.

75. Если возвратные отходы реализуются на сторону, то их оценивают:

а) по первоначальной стоимости материальных ресурсов;

б) по цене реализации;

в) по пониженной цене исходных материалов;

г) не оценивают.

76. ООО «Приморье» 20 января отгрузило товары ЗАО «Эрго» на сумму 500000 руб. 10 марта поступила оплата за приобретенные товары. ООО «Приморье» определяет доходы и расходы кассовым методом. Определить дату признания ООО «Приморье» полученных доходов от реализации товаров.

а) 20 января;

б) 10 марта;

в) 1 марта;

г) 31 декабря.

77. Датой признания расходов по купле-продаже иностранной валюты по методу начисления является:

а) дата перехода права собственности на иностранную валюту;

б) последний день текущего месяца;

в) дата погашения задолженности по купле-продаже.

78. Доходы от реализации товара, цена которого выражена в условных единицах, определяются:

а) путем пересчета в рубли по установленному договором курсу без учета суммовых разниц;

б) путем пересчета в рубли по установленному договором курсу с учетом суммовой разницы;

в) на основании извещения или отчета комиссионера о реализации;

г) путем пересчета в рубли по установленному ЦБ РФ курсу без учета суммовых разниц;

79. Датой признания расходов по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договора или возмещение убытка является:

а) дата погашения дебиторской задолженности;

б) дата погашения кредиторской задолженности;

в) дата признания либо вступления в законную силу решений суда;

г) дата отгрузки товаров, работ, услуг.

80. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:



- а) календарный месяц;
- б) полугодие;
- в) календарный год;
- г) квартал.

81. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) ежемесячно;
- б) за каждый отчетный период;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода ежеквартально или ежемесячно.
- г) ежеквартально.

82. Материалы, полученные в качестве вклада в уставный капитал организации, отражаются в налоговом учете по стоимости:

- а) согласованной между акционерами или учредителями;
- б) рыночной стоимости идентичных (однородных) материалов;
- в) учтенной у передающей стороны;
- г) в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

83. Расходы на аудиторские услуги в налоговом учёте включаются в:

- а) прочие расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с оплатой труда;
- в) материальные расходы.

84. В соответствии с НК РФ к материальным расходам относятся:

- а) командировочные расходы;
- б) затраты на приобретение работ, услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями;
- в) расходы на юридические и консультационные услуги;
- г) расходы на сертификацию продукции и услуг.

85. В налоговую «фактическую стоимость» товарно-материальных ценностей не включаются:

- а) расходы на оплату информационных и консультационных услуг при покупке;
- б) расходы на оплату поставщику, транспортировку, хранение приобретенных ценностей;
- в) ввозные таможенные пошлины и сборы;
- г) комиссионные вознаграждения посредническим организациям.

86. Выберите неверный ответ. При списании материальные ценности учитываются:

- а) по стоимости единицы запасов;

- б) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов;
- в) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов;
- г) по договорной стоимости.

87. Выберите неверный ответ. Расходами на оплату труда являются:

- а) начисления работникам в денежной или натуральной формах;
- б) затраты по договорам на обязательное и добровольное страхование работников;
- в) командировочные расходы;
- г) дивиденды.

88. Датой признания в целях налогообложения затрат на ремонт основных средств при методе начисления является:

- а) период осуществления таких расходов;
- б) ежемесячно;
- в) период оплаты расходов.

89. В налоговом учете представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере не превышающем:

- а) 4 % от расходов на оплату труда по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период;
- б) 8 % от расходов на оплату труда за налоговый период;
- в) 4 % от выручки от реализации за отчетный период;
- г) в фактическом размере.

90. ЗАО «Прима» застраховало жизнь генерального директора по договору долгосрочного (10 лет) страхования жизни и перечислила страховой компании всю сумму страхового взноса – 140000 руб. Налоговые расходы на оплату труда за 1 квартал составили 500000 руб. Определить сумму расхода, принимаемую в целях налогообложения прибыли ЗАО:

- а) 60000 руб.;
- б) 3500 руб.;
- в) 14000 руб.;
- г) 140000 руб.

91. К нормируемым расходам ООО «Прим-Строй» относятся:

- а) суточные при командировках сотрудников ООО «Прим-Строй»;
- б) расходы на повышение квалификации главного бухгалтера ООО «Прим-Строй»;
- в) расходы ООО «Прим-Строй» на изготовление рекламных щитов;
- г) расходы на уплату процентов по заемным средствам.

92. Сумма материальных расходов организации текущего месяца не может быть уменьшена:

- а) на стоимость возвратных отходов;
- б) на сумму потерь от порчи при хранении и транспортировке ТМЦ в пределах норм естественной убыли;
- в) на стоимость остатков ТМЦ, переданных в производство, но не использованных на конец месяца.

93. К амортизируемому имуществу, в целях налогообложения, относят основные средства и нематериальные активы:

- а) сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 р.
- б) сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40000 р.
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

94. Не относится к амортизируемому имуществу в целях налогообложения:

- а) безвозмездно переданное (полученное) основное средство;
- б) земля, объекты природопользования;
- в) приобретённый у поставщика нематериальный актив;
- г) объект жилфонда.

95. В налоговом учёте в составе нематериальных активов не учитывают:

- а) положительную деловую репутацию;
- б) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;
- в) созданную налогоплательщиком интеллектуальную собственность;
- г) исключительное право на товарный знак.

96. Первоначальная стоимость приобретенных основных средств в налоговом учёте формируется:

- а) как сумма расходов по приобретённым основным средствам;
- б) как сумма расходов на приобретение основных средств и доведение их до состояния, в котором их можно использовать;
- в) по согласованной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

97. Основное средство получено безвозмездно, остаточная стоимость превышает рыночную. Определите, по какой стоимости в налоговом и бухгалтерском учёте будет учтено основное средство:

- а) в бухгалтерском учёте – по рыночной стоимости, в налоговом учёте – по остаточной стоимости;

б) в бухгалтерском учёте – по остаточной стоимости, в налоговом учёте – по рыночной стоимости;

в) в бухгалтерском учёте – по рыночной стоимости, в налоговом учёте – по рыночной стоимости.

98. Если стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учёте совпадает, то организации достаточно организовать его налоговый учёт в:

а) инвентарной карточке учёта основных средств;

б) регистре информации об объекте основных средств;

в) регистре учёта операций приобретения основных средств.

99. В налоговом учёте амортизация по нематериальным активам

а) начисляется;

б) не начисляется;

в) по усмотрению налогоплательщика может начисляться, а может и не начисляться.

100. В соответствии с главой 25 НК РФ все амортизируемые основные средства налогоплательщика в соответствии со сроком полезного использования распределены на:

а) 10 групп;

б) 25 групп;

в) 5 групп;

г) 15 групп.

101. В налоговом учёте по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, его устанавливают в расчёте на:

а) 20 лет;

б) 10 лет;

в) 5 лет;

г) период действия организации.

102. Амортизируемое имущество в целях налогообложения учитывается:

а) по остаточной стоимости;

б) по первоначальной стоимости;

в) как разница между первоначальной и остаточной стоимостью;

г) по восстановительной стоимости.

103. Первоначальная стоимость основных средств, построенных хозяйственным либо подрядным способом, складывается из:

а) затрат на приобретение материалов;

б) затрат на оплату труда рабочим;

в) всех затрат на строительство и ввод в эксплуатацию

104. Выберите неверный ответ. В налоговом учете методом начисления амортизации является:

- а) линейный;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- в) не линейный;
- г) по сумме чисел лет срока полезного использования.

105. Амортизация в целях налогообложения начисляется:

- а) 1 раз в год;
- б) ежемесячно;
- в) ежеквартально.

106. ЗАО приобрело компьютер сроком полезного использования 5 лет и первоначальной стоимостью 50000 р. Ежемесячная сумма амортизации при линейном способе начисления амортизации:

- а) 10000 р.
- б) 833 р.
- в) 2500 р.

107. При нелинейном методе начисления амортизации в налоговом учёте сумма амортизации определяется как:

- а) произведение остаточной стоимости на норматив;
- б) произведение первоначальной стоимости на норматив;
- в) как разница между первоначальной стоимостью и остаточной стоимостью.

108. При нелинейном способе начисления амортизации в налоговом учёте норма амортизации:

- а) рассчитывается по каждому объекту исходя из срока полезного использования;
- б) устанавливается НК РФ и зависит от принадлежности объекта к амортизационной группе;
- в) устанавливается НК РФ и зависит от величины суммарного баланса соответствующей амортизационной группы;

109. При нелинейном методе ежемесячная сумма начисленной амортизации рассчитывается:

- а) отдельно по каждому объекту имущества;
- б) по амортизационной группе (подгруппе) в целом;
- в) способом, установленным в учетной политике организации.

110. ЗАО приобрело компьютер сроком полезного использования 5 лет и первоначальной стоимостью 25000 р. Определите норму амортизации при нелинейном способе начисления амортизации

- а) 6,67 %;

- б) 5,6 %;
- в) 3,33 %;
- г) 3,8 %.

111. Расходы на обязательное страхование работников, установленные федеральным законом, уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в размере:

- а) не более 10000 р. в год на одного работника;
- б) суммы расходов, не превышающей 12% от затрат на оплату труда по данным налогового учёта;
- в) фактических расходов на страхование;
- г) суммы расходов, не превышающей 3% от затрат на оплату труда по данным налогового учёта;

112. Расходы на добровольное страхование имущества в целях налогообложения прибыли включаются в состав:

- а) прочих расходов;
- б) внереализационных расходов;
- в) расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

113. К представительским расходам не относятся:

- а) расходы на официальный приём и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах, в целях установления и поддержания сотрудничества;
- б) расходы на оплату услуг переводчика, не входящего в штат организации, во время проведения представительских мероприятий;
- в) расходы на организацию развлечений и отдыха представителей;
- г) буфетное обслуживание во время переговоров.

114. Какие расходы на рекламу в налоговом учёте нормируются:

- а) затраты на участие в выставках, ярмарках и экспозициях;
- б) затраты на рекламу через СМИ;
- в) затраты на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время массовых рекламных компаний;
- г) расходы на изготовление рекламных стендов.

115. Расходы на ремонт основных средств в целях налогообложения осуществляются:

- а) путем включения в расходы по мере осуществления ремонта;
- б) путем формирования резерва предстоящих расходов на ремонт;
- в) одним из предыдущих способов по выбору налогоплательщика;
- г) не учитываются в целях налогообложения.

116. При расчете норматива отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт показатель совокупной стоимости основных средств определяется:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) в начале налогового периода на весь налоговый (отчётный) период;
- г) в конце налогового периода на весь налоговый (отчётный) период.

117. Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, не должна:

- а) превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние 2 года;
- б) превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние 3 года;
- в) не может быть меньше средней величины фактических расходов на ремонт за последние 3 года;
- г) соответствует сметной величине расходов на ремонт.

118. В случае, когда сумма фактических затрат предприятия на ремонт основных средств превысила сумму созданного резерва, то остаток расходов:

- а) является доходом налогоплательщика;
- б) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) учитывается в составе внереализационных расходов;
- г) не учитывается в целях налогообложения.

119. Норматив отчислений в резервный фонд предстоящих расходов на ремонт основных средств рассчитывается:

- а) как отношение совокупной стоимости основных средств к предельной сумме отчислений за год;
- б) как отношение предельной суммы отчислений за год к совокупной стоимости основных средств;
- в) как предельная сумма отчислений за год;
- г) одним из способов, избранных налогоплательщиком.

120. Если фактическая сумма расходов на ремонт основных средств превышает созданный резерв на ремонт основных средств, то разница относится 31 декабря в состав:

- а) расходов, не учитываемых в целях налогообложения;
- б) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) внереализационных расходов;
- г) операционных расходов.

121. В налоговом периоде ОАО «Ольга» создает резерв на оплату отпускных своим работникам. Предполагаемая сумма расходов на оплату отпускных составляет 100000 руб.(с учетом страховых взносов), расходов на оплату труда – 1500000 руб.(с учетом страховых взносов). Определить ежемесячный процент отчислений в резерв.

- а) 6,7 %;
- б) 15 %;
- в) 9,3 %.
- г) 10%.

122. Отчисления в резерв на оплату отпусков работникам осуществляются налогоплательщиком:

- а) ежегодно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно;
- г) по выбору налогоплательщика.

123. ЗАО создало резерв на оплату отпусков в размере 250000 р. Фактические расходы на оплату отпуска составили 200000 р. Определите, какую сумму организация отнесёт 31 декабря в состав доходов или расходов:

- а) 50000 р. в состав внереализационных доходов;
- б) 200000 р. в состав внереализационных расходов;
- в) 50000 р. в состав прочих доходов;
- г) разница не учитывается в целях налогообложения.

124. Полученный организацией убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация;
- б) равными долями в течение срока, оставшегося до окончания срока полезного использования;
- в) равными долями до истечения фактического срока эксплуатации объекта;
- г) не учитывается в целях налогообложения.

125. Состав прямых и косвенных расходов в целях налогообложения:

- а) устанавливается НК РФ;
- б) определяется налогоплательщиком самостоятельно и закрепляется в учетной политике для целей налогообложения;
- в) устанавливается налоговыми органами;
- г) устанавливается Минфином РФ.

126. К прямым затратам в налоговом учёте рекомендовано НК РФ относить:

- а) амортизацию нематериальных активов;
- б) заработную плату административного аппарата;
- в) заработную плату основных производственных рабочих и сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ней;
- г) налог на имущество организации.



127. К прямым расходам ООО «Виктория», определяющего налогооблагаемую прибыль методом начисления, не относятся:

- а) амортизация станка, используемого в производстве продукции;
- б) оплата консультационных услуг консалтинговой фирмы;
- в) расходы на оплату труда производственного персонала ООО «Виктория».

128. Налогооблагаемый доход ООО «Светлана» не может быть уменьшен:

- а) на сумму прямых расходов, приходящуюся на остатки незавершенного производства;
- б) на сумму прямых расходов на сырье и материалы;
- в) на сумму косвенных расходов на рекламу производимых товаров;
- г) на сумму расходов на содержание управленческого персонала.

129. При командировках работнику не компенсируются следующие расходы при налогообложении прибыли:

- а) по проезду к месту командировки и обратно;
- б) по найму жилого помещения;
- в) на обслуживание в барах, ресторанах и номере;
- г) НДС, не выделенный отдельной строкой в документах на проезд.

130. В налоговом учете компенсации за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов в служебных целях учитываются:

- а) в составе прочих расходов в момент начисления компенсации;
- б) в составе расходов по обычным видам деятельности после выплаты компенсации;
- в) в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, после выплаты компенсации;
- г) не учитывается в целях налогообложения.

131. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать:

- а) 10% от ФОТ;
- б) 10% от выручки отчетного периода без НДС;
- в) 10% от выручки организации с учётом НДС;

132. К внереализационным расходам не относятся:

- а) расходы по реализации товаров (работ, услуг);
- б) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- в) убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем налоговом периоде;
- г) дебиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности.

133. Выберите правильное утверждение. Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

а) если срок возникновения задолженности превышает 90 дней, то в сумму резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

б) по сомнительной задолженности, со сроком возникновения от 45 до 90 дней резерв не создается;

в) по сомнительной задолженности со сроком до 45 дней в сумму резерва включается 50% суммы задолженности;

г) порядок исчисления устанавливается налогоплательщиком в учетной политике.

134. Создание резерва по сомнительным долгам вправе осуществлять:

а) организации, использующие метод начисления;

б) организации, использующие кассовый метод;

в) любые организации независимо от выбранного метода признания доходов и расходов;

г) организации, определяемые налоговыми органами.

135. В конце марта текущего налогового периода ЗАО провело инвентаризацию своей дебиторской задолженности, в результате которой выяснилось, что ЗАО реализовало ООО 3 партии своей продукции: 1-я партия – 20 апреля 2011г. – 350000 руб. (в т. ч. НДС); 2-я партия – 14 января 2012г. -500000 руб. (в т. ч. НДС); 3-я партия – 25 февраля 2012 года – 400000 руб. (в т. ч. НДС). Согласно договора, ООО обязано оплатить продукцию не позднее чем через месяц после ее отгрузки. Оплата не поступила не за одну из партий. Определить сумму резерва по сомнительным долгам по каждой партии.

а) по 1-ой партии -350000 руб.; по 2-ой партии -250000 руб.; по 3-ей партии резерв не создается

б) по 1-ой партии -175000 руб.; по 2-ой партии -250000 руб.; по 3-ей партии резерв не создается

в) по 1-ой партии -350000 руб.; по 2-ой партии -500000 руб.; по 3-ей партии – 200000 руб.

136. Безнадежным долгом не может быть признан долг:

а) по которому истек срок исковой давности;

б) не обеспеченный залогом;

в) который не может быть возвращен по причине ликвидации организации;

г) не погашенный в сроки, установленные договором.

137. В 1 квартале ООО разместило в газете рекламу своей продукции на сумму 200000 р. (без учета НДС). Кроме того, ООО провело для покупателей розыгрыш, по итогам которого победителю вручили приз в сумме 100000 р. Выручка (без НДС) составила 5000000 р. Рассчитайте сумму рекламных расходов, принимаемых в целях налогообложения:

а) 50000 р.

б) 300000 р.

в) 250000 р.

138. При отсутствии долговых займов в рублях, выданных на сопоставимых условиях, предельная величина процентов в целях налогообложения прибыли принимается равной:

- а) ставке рефинансирования ЦБ;
- б) ставке рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1 раза;
- в) 15 % годовых;
- г) договорной ставке.

139. В целях налогообложения норматив затрат на оплату процентов по кредитам и займам рассчитывается исходя из:

- а) среднего уровня процентов по сопоставимым кредитам или займам;
- б) ставки рефинансирования ЦБ, увеличенной в 1,1 раза;
- в) один из а), б) по выбору налогоплательщика;
- г) фактического размера процентов.

140. ЗАО в первом квартале получило кредиты: в банке №1 – 1 млн. руб. на 6 месяцев под 50% годовых; в банке №2 – 500 тыс. руб. на 6 месяцев под 34% годовых; в банке №3 – 500 тыс. руб. на 6 месяцев под 30% годовых. Определить величину процентов в целях налогообложения исходя из среднего уровня процентов по сопоставимым кредитам и займам:

- а) 50; 34; 30;
- б) 49,2; 34; 30;
- в) 50; 49,2; 49,2;
- г) 45; 34; 30.

141. Рассчитывать норматив затрат на оплату процентов по кредитам и займам исходя из среднего уровня процентов по сопоставимым кредитам или займам могут организации:

- а) если фактически уплачиваемые проценты ниже учетной ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- б) получившие в одном отчетном периоде несколько кредитов или займов на сопоставимых условиях;
- в) по выбору налогоплательщика, согласно его учетной политике для целей налогообложения.

142. Налогообложение доходов в виде дивидендов, полученных от российских организаций иностранными организациями, производится по ставке:

- а) 15 %;
- б) 24 %;
- в) 9 %;
- г) 10 %.

143. Сумма отчислений в резерв под предстоящий сложный или долгосрочный капитальный ремонт основных средств на несколько лет:

а) ограничивается и остаток неиспользованного в текущем налоговом периоде резерва по окончании года восстанавливается;

б) ограничивается и остаток неиспользованного в текущем налоговом периоде резерва по окончании года не восстанавливается;

в) не ограничивается и остаток неиспользованного в текущем налоговом периоде резерва по окончании года не восстанавливается.

144. Сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как:

а) фактические расходы за месяц на оплату труда с учетом страховых взносов (СВ), умноженные на процент отчислений в резерв;

б) планируемая сумма расходов на оплату отпуска с учетом страховых взносов, деленная на планируемую сумму расходов на оплату труда (с учетом СВ);

в) фактические расходы за месяц на оплату труда, умноженные на процент отчислений в резерв.

145. Доход от реализации товаров в целях налогообложения нельзя уменьшить:

а) на остаток транспортных расходов по доставке товара до склада покупателя (не включенных в стоимость товаров);

б) на стоимость приобретения реализованных товаров;

в) на сумму расходов на хранение реализованных товаров;

г) на транспортные расходы при реализации.

146. При осуществлении деятельности обслуживающих производств и хозяйств только для *своих работников* или *без получения дохода* - доходы и расходы ОПХ:

а) не принимаются для целей налогообложения прибыли;

б) учитываются в особом порядке;

в) учитываются в фактическом размере;

г) порядок учета определяется органами местного самоуправления по месту нахождения налогоплательщика.

147. Убыток от деятельности обслуживающих производств и хозяйств включается в расходы в *полном объеме* при определении налоговой базы по прибыли, если выполняются следующие условия (дополнить):

а) стоимость реализуемых товаров, оказываемых услуг

б) расходы на содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств.;

в) условия оказания услуг обслуживающим производством (хозяйством)

148. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета определена:

а) в главе 25 НК РФ;

- б) в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»;
- в) в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- г) в Методических рекомендациях по применению гл.25 НК РФ.

149. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из:

- а) переменных и временных разниц;
- б) переменных и относительных разниц;
- в) постоянных и временных разниц;
- г) постоянных и относительных разниц.

150. Основной причиной возникновения постоянных налоговых разниц является то, что:

- а) в налоговом учете для целей налогообложения признается не вся сумма доходов или расходов;
- б) доходы и расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете в разное время;
- в) постоянные разницы существуют всегда не зависимо от каких-либо причин.

151. Основной причиной возникновения временных налоговых разниц является то, что

- а) в налоговом учете для целей налогообложения признается не вся сумма доходов или расходов;
- б) доходы и расходы признаются в бухгалтерском и налоговом учете в разное время;
- в) кризисное состояние предприятия.

152. Постоянная налоговая разница представляет собой:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключенные из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах;
- в) сумму налога на прибыль, определенную исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженную в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемой прибыли (убытка);
- г) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемые в бухгалтерском учете.

153. Временная налоговая разница представляет собой:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключенные из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах;

в) сумму налога на прибыль, определенную исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженную в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемой прибыли (убытка).

154. Условным расходом по налогу на прибыль является:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах;

б) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемой прибыли;

в) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерского убытка и отраженная в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемого убытка.

155. Условным доходом по налогу на прибыль является:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах;

б) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемой прибыли;

в) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерского убытка и отраженная в бухгалтерском учете независимо от налогооблагаемого убытка.

156. Условный расход по налогу на прибыль отражается бухгалтерской проводкой:

а) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - К99/условный расход по налогу на прибыль;

б) Д99/условный расход по налогу на прибыль - К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;

в) Д77/условный расход по налогу на прибыль - К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;

157. Условный доход по налогу на прибыль отражается следующей бухгалтерской проводкой:

а) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - К99/условный доход по налогу на прибыль;

б) Д99/условный доход по налогу на прибыль - К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;

в) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - К77/условный доход по налогу на прибыль.

158. Постоянное налоговое обязательство определяется по следующей формуле:

а) Постоянное налоговое обязательство = постоянная налоговая разница \* ставку налога на прибыль (в %);

б) Постоянное налоговое обязательство = бухгалтерская прибыль \* ставку налога на прибыль (в %);

в) Постоянное налоговое обязательство = бухгалтерский убыток \* ставку налога на прибыль (в %).

159. Условный расход по налогу на прибыль определяется по следующей формуле:

а) Условный расход = бухгалтерская прибыль \* ставку налога на прибыль (в %);

б) Условный расход = бухгалтерский убыток \* ставку налога на прибыль (в %);

в) Условный расход = постоянная налоговая разница \* ставку налога на прибыль (в %).

160. Условный доход по налогу на прибыль определяется по следующей формуле:

а) Условный доход = бухгалтерская прибыль \* ставку налога на прибыль (в %);

б) Условный доход = бухгалтерский убыток \* ставку налога на прибыль (в %);

в) Условный доход = постоянная налоговая разница \* ставку налога на прибыль (в %).

161. Начисление постоянного налогового актива отражается следующей проводкой:

а) Д99/ постоянный налоговый актив - К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;

б) Д09/ постоянный налоговый актив - К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;

в) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - Д99/ постоянный налоговый актив.

162. Доходы и расходы, которые отражаются на счетах 90 и 91 бухгалтерского учета и учитываются при исчислении бухгалтерской прибыли в текущем периоде, а для целей налогообложения в одном из следующих, что приводит к росту налогооблагаемой прибыли по сравнению с бухгалтерской, образуют:

а) постоянные налоговые разницы;

б) налогооблагаемые временные разницы;

в) вычитаемые временные разницы.

163. Доходы и расходы, которые учитываются для целей налогообложения в текущем периоде, а в формировании бухгалтерской прибыли участвуют в одном из следующих периодов, что приводит к снижению налогооблагаемой прибыли по сравнению с бухгалтерской, называются:

- а) постоянными налоговыми разницами;
- б) налогооблагаемыми временными разницами;
- г) вычитаемыми временными разницами.

164. Отложенный налоговый актив определяется:

- а) Отложенный налоговый актив = вычитаемая временная разница\* ставку налога на прибыль (в %);
- б) Отложенный налоговый актив =налогооблагаемая временная разница\* ставку налога на прибыль (в %);
- в) Отложенный налоговый актив = бухгалтерская прибыль (убыток)\* ставку налога на прибыль (в %).

165. Отложенное налоговое обязательство определяется:

- а) Отложенное налоговое обязательство = вычитаемая временная разница\* ставку налога на прибыль (в %);
- б) Отложенное налоговое обязательство = налогооблагаемая временная разница\* ставку налога на прибыль (в %);
- в) Отложенное налоговое обязательство = бухгалтерская прибыль (убыток)\* ставку налога на прибыль (в %).

166. Начисление отложенного налогового актива отражается следующей проводкой:

- а) Д09/отложенный налоговый актив- К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;
- б) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - К09/ отложенный налоговый актив;
- в) Д99/прибыли и убытки - К09/ отложенный налоговый актив.

167. Погашение отложенного налогового актива в следующем налоговом периоде отражается бухгалтерской проводкой:

- а) Д09/ отложенный налоговый актив - К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;
- б) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - К09/ отложенный налоговый актив;
- в) Д99/ прибыли и убытки - К09/ отложенный налоговый актив.

168. Начисление отложенного налогового обязательства отражается следующей проводкой:

- а)Д77- К68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль;
- б) Д68/ расчеты с бюджетом по налогу на прибыль - К77;
- в) Д77 - К99/ прибыли и убытки.

169. Текущий налог на прибыль (налоговый убыток) рассчитывается:



а) условный расход (доход)+ постоянное налоговое обязательство - постоянный налоговый актив + отложенный налоговый актив - отложенное налоговое обязательство

б) условный расход (доход)+ постоянное налоговое обязательство + постоянный налоговый актив + отложенный налоговый актив + отложенное налоговое обязательство

в) условный расход (доход)- постоянное налоговое обязательство - постоянный налоговый актив - отложенный налоговый актив - отложенное налоговое обязательство

170. Квартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли уплачивают:

- а) все налогоплательщики;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений;
- в) не перешедшие на ежемесячную уплату в бюджет налогоплательщики;
- г) налогоплательщики, у которых за предыдущие 4 квартала доход от реализации товаров, работ, услуг не превысил в среднем 3 млн. руб. в квартал.

171. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль исходя из суммы авансового платежа предыдущего квартала осуществляется:

- а) до 10 числа каждого месяца;
- б) до 15 числа каждого месяца;
- в) до 28 числа каждого месяца;
- г) до 20 числа каждого месяца.

172. Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется:

- а) организацией по согласованию с налоговым органом и действует без изменения до конца календарного года;
- б) организацией и действует без изменения до конца календарного года, за исключением изменений в учетной политике;
- в) организацией и зависит от объемов реализации товаров, работ, услуг;
- г) налоговыми органами.

173. В НК РФ предусмотрены два варианта представления налоговой декларации по налогу на прибыль:

- а) ежеквартально и ежедекадно;
- б) ежемесячно и ежедекадно;
- в) ежеквартально и ежемесячно;
- г) ежеквартально и ежегодно.

174. Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции;
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;

- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально прямым затратам.

175. Использование регистров бухгалтерского учета для налогового учета возможно при условии ведения налогового учета:

- а) кассовым методом;
- б) независимо от метода;
- в) методом начисления;
- г) оперативным методом.

176. Под учетной политикой организации для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность:

- а) методов оценки расходов и калькулирования себестоимости;
- б) способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а т.ж. учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово – хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- в) способов учета затрат на производство;
- г) приемов обработки информации в целях налогообложения.

177. Учетная политика организации в целях налогообложения:

- а) разрабатывается в составе учетной политики для ведения бухгалтерского учета;
- б) включает в своем составе учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- в) разрабатывается отдельно от учетной политики для целей бухгалтерского учета.

178. В учетную политику для целей налогообложения следует включать:

- а) способы налогового учета объектов, которые отсутствуют в организации;
- б) нормы налогового учета, единые для всех налогоплательщиков;
- в) метод признания доходов и расходов в целях налогообложения;
- г) нормы налогового учета, не имеющие вариантности применения.

179. На выбор и обоснованность учетной политики ЗАО «Сибирь» в целях налогового учета не влияет:

- а) финансовая стратегия организации;
- б) масштабы деятельности ЗАО «Сибирь»;
- в) организационная структура аппарата управления ЗАО «Сибирь».

180. Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения применяется:

- а) с 1 января года, следующего за годом ее утверждения;
- б) с 1 числа месяца, следующего за месяцем ее утверждения;
- в) с месяца, установленного налоговыми органами;

г) в любое время по выбору налогоплательщика.

181. При возникновении новых фактов хозяйственной деятельности предприятия:

- а) принимает новую налоговую политику;
- б) оформляет дополнение к существующей учетной политике;
- в) пользуется прежней учетной политикой до конца налогового периода;
- г) действует по своему усмотрению.

182. При формировании учетной политики организации в целях налогообложения не утверждается:

- а) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- б) способ создания резерва на оплату отпусков работникам предприятия;
- в) состав и способ формирования аналитических регистров налогового учета;
- г) форма бухгалтерского учета.

183. Способы ведения налогового учета, установленные организацией в учетной политике, применяются:

- а) последовательно от одного налогового периода к другому;
- б) в одном налоговом периоде;
- в) в случае решения руководства предприятия;
- г) не применяются.

184. В учетной политике для целей налогообложения налогоплательщика на общем режиме налогообложения не указывается:

- а) метод калькулирования себестоимости изготавливаемой продукции;
- б) способ начисления амортизации основных средств;
- в) способ оценки реализуемых покупных товаров;
- г) срок уплаты НДС.

185. Изменение учетной политики в целях налогообложения не может осуществляться в случае:

- а) изменения законодательства РФ о налогах и сборах;
- б) изменения видов деятельности предприятия;
- в) решения налогового органа;
- г) изменения применяемых способов налогового учета.

186. Организация осуществляет несколько видов деятельности. В учётной политике для целей налогообложения необходимо отразить особенности налогового учёта:

- а) доходов и расходов организации только по одному виду деятельности, наиболее прибыльному;
- б) доходов и расходов организации по каждому виду деятельности;
- в) доходов организации по каждому виду деятельности.

187. Изменение в учётной политике для целей налогообложения могут вноситься в следующих случаях

- а) осуществление новых видов деятельности организации;
- б) по усмотрению бухгалтера фирмы;
- в) изменения не могут вноситься.

188. Способы ведения налогового учета, выбранные организацией, должны применять:

- а) только головная фирма;
- б) все обособленные подразделения и дочерние компании;
- в) дочерние компании, находящиеся за границей;
- г) организация и все ее обособленные подразделения и дочерние компании.

189. Способы налогового учёта объектов, которые отсутствуют в организации, включаются:

- а) в учётную политику организации для целей налогообложения;
- б) в устав организации;
- в) не отражается ни в каком документе.

190. При возникновении новых фактов хозяйственной деятельности организации следует оформить:

- а) дополнение к учётной политике;
- б) дополнение к уставу организации;
- в) такой факт нигде не отражается;
- г) новую учётную политику.

191. При создании резерва по сомнительным долгам организация должна отразить эту информацию

- а) в уставе организации;
- б) в учётной политике организации;
- в) данная информация не отражается.

192. Произошло изменение в законодательстве о налогах и сборах, действия организации:

- а) отразить изменение в уставе организации;
- б) отразить изменения в учётной политике для целей налогообложения;
- в) изменения не отражаются.

193. Учётная политика организации для целей налогообложения формируется с целью:

- а) удовлетворения потребностей внешних пользователей;
- б) достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности;

в) формирование достоверной информации о способах формирования налоговой базы;

г) организации ведения бухгалтерского учета.

194. Методический аспект налогового учета предусматривает выбор:

а) способов ведения налогового учета;

б) формы учета;

в) плана счетов;

г) системы внутрипроизводственного учета.

195. При разработке учетной политики для целей налогообложения в обязательном порядке утверждаются:

а) способ отражения на счетах хозяйственных операций;

б) адреса представителей внешней отчетности;

в) порядок контроля за хозяйственными операциями;

г) формы аналитических регистров и порядок отражения в них информации.

## 5. Глоссарий

**ТЕКУЩИЙ НАЛОГ** - это сумма налога на прибыль, подлежащего уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРИБЫЛЬ** - это чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов по уплате налога на прибыль.

**ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ** - это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах.

**НАЛОГИ** – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

**ПОШЛИНА** – это денежный сбор, взимаемый, с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу. Государственная пошлина подразделяется на таможенно-пограничные и внутригосударственные пошлины. Таможенная пошлина – это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу государства. Внутригосударственная пошлина – это денежная плата, взимаемая с физических и юридических лиц за совершение действий имеющих юридическое значение.

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА** - совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы образуют

**АКТИВЫ** - учетная категория, включающая фиксированные активы, в том числе нематериальные активы, и текущие средства;

**БОНУС** - платеж, связанный с геологическим изучением, добычей полезных ископаемых;

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ (ИНТЕРЕС)** - выплаты за полученные кредиты, имущество, полученное в лизинг, по полученным депозитам и по долговым ценным бумагам;

**ГОДОВОЙ РАСЧЕТНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ** - сумма месячных расчетных показателей за год;

**ДИВИДЕНДЫ** - часть чистого дохода распределяемого юридическим лицом между его участниками (акционерами), а также под дивидендами принимаются доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица за исключением взносов собственного имущества участника (акционера) в уставный капитал с учетом инфляции;

**ДОХОД ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - доход получаемый постоянным учреждением, расположенным на территории РК; доход, возникающий от продажи товаров в РК; доход, возникающий от предпринимательской деятельности, которая имеет такой же или схожий характер, что и деятельность, осуществляемая через постоянное учреждение, расположенное на территории

РК; доход, получаемый от управленческих, финансовых и страховых услуг, если он начисляется как вычет постоянному учреждению, расположенному на территории РК; доход, получаемый от всех видов работ (услуг), а также штрафных санкций за невыполнение обязательств по заключенным контрактам на выполнение работ, оказание услуг и по внешнеторговым контрактам на поставку товаров, если он начисляется как вычет постоянному учреждению, расположенному на территории РК, и (или) резидентам РК;

**ДОХОД ОТ ТОРГОВО-ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - доход, полученный от операций купли-продажи и от оказания посреднических услуг;

**ИНВЕСТИЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ** - это предоставление права дополнительных вычетов из совокупного годового дохода налогоплательщиков – юридических лиц, осуществляющих реализацию инвестиционного проекта с целью создания новых, расширения и обновления действующих производств, освобождение таких налогоплательщиков от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта с целью создания новых, расширения и обновления действующих производств, а также освобождение от уплаты земельного налога по земельным участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта.

**КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ** - налоги (налог на добавленную стоимость и акцизы) на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, непосредственно не связанные с доходами или имуществом налогоплательщика;

**ЛИЗИНГ** - соглашение, определяемое в соответствии со статьей 43 настоящего Закона;

**ЛИЦО** - юридическое или физическое лицо;

**МЕСЯЧНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ** - показатель, ежегодно устанавливаемый в законе о республиканском бюджете для исчисления пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также для применения штрафных санкций, налоговых и других платежей;

**МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ** - метод налогового учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества, независимо от времени оплаты;

**НАЛОГОВЫЙ ГОД** - календарный год;

**НАЛОГОВЫЙ ПАТЕНТ (ДАЛЕЕ - ПАТЕНТ)** - документ, устанавливающий упрощенный налоговый режим для отдельных категорий налогоплательщиков;

**НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА** - обязательная экспертиза, включающая в себя анализ и оценку проекта контракта, заключаемого компонентным органом, уполномоченным Правительством РК, дополнений и изменений к нему, проводимая с целью определения налогового режима, в том числе установления специальных платежей и налогов недропользователей в соответствии с законодательством в порядке, установленном Правительством РК;

**НЕРЕЗИДЕНТ** - юридическое или физическое лицо, которое не признается резидентом в соответствии с подпунктом 36 настоящей статьи;

**ПРЯМЫЕ НАЛОГИ** - налоги, уплачиваемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика;

**РАБОТЫ** - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей физических и юридических лиц;

**РЕАЛИЗАЦИЯ** - выполнение работ, оказание услуг, отгрузка товаров с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров в собственность залогодержателю;

**РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА** - номер, присвоенный налоговой службой юридическому или физическому лицу; имеющему налоговые обязательства;

**РЕЗИДЕНТ** - физическое лицо, которое находится в РФ в течение 183 дней и более в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, начинающимся или оканчивающемся в налоговом году, или находится на государственной службе РФ за границей. Физическое лицо рассматривается как резидент для периода, предшествующего его прибытию, только если это лицо было резидентом РФ в год, предшествующий году его прибытия. Физическое лицо рассматривается как резидент для периода, следующего за последним днем пребывания в РФ, только если это лицо стала резидентом в году, следующим за годом, в котором заканчивается пребывание этого лица в РФ; юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством РФ, или его фактические органы управления (место эффективного управления) находятся в РФ;

**СЕБЕСТОИМОСТЬ** - расходы, связанные с приобретением, производством и реализацией товаров работ, услуг;

**СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (СГД)** - доход юридического или физического лица из различных источников в течение календарного года;

**СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ АУКЦИОН** - место проведения торговли имуществом, изъятым у налогоплательщика для погашения его задолженности перед государственным бюджетом, а также имуществом, конфискованным или переданным по праву наследования государству;

**УСЛУГА** - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

**ЧИСТЫЙ ДОХОД** - налогооблагаемый доход за минусом подоходного налога, начисленного по этому доходу;

**ЦЕНА ПРИОБРЕТЕНИЯ** - покупная стоимость товаров, а также стоимость расходов связанных с их приобретением и реализацией, по которым поставщиками товаров (работ, услуг) были выставлены счета-фактуры с указанием суммы налога на добавленную стоимость и по которым суммы налога на добавленную стоимость были отнесены в зачет в соответствии с настоящим Законом;

**ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ** - документ, составленный и переданный в установленном электронном формате, зашифрованный и заверенный электронной цифровой подписью и имеющий силу первичного документа после его ввода и прохождения аутентификации в Министерстве государственных доходов РФ;



**ЭЛЕКТРОННАЯ ПОДПИСЬ** - специальное криптографическое средство обеспечения подлинности, целостности и авторства электронных документов.

**ОБЪЕКТ НАЛОГА** - то, на что направлен налог

**ГРАНТ**- имущество, предоставляемое на безвозмездной основе государствами, правительствами государств: международными и государственными организациями, зарубежными неправительственными общественными организациями и фондами, чья деятельность носит благотворительный и международный характер и не противоречит РФ.

**ГУМАНИТАРНАЯ ПОМОЩЬ**- имущество, предоставляемое безвозмездно РФ в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иных предметов, направленных из зарубежных стран.

**ДИВИДЕНДЫ**- доход, подлежащий выплате по акциям; часть чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его участниками, учредителями.

**ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ**- обязательные отчисления денег (сборы, пошлины, платы и платежи) в бюджет, производимые в определенных размерах.

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ**- физическое лицо-резидент или нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

**ИНЖИНИРИНГОВЫЕ УСЛУГИ**- инженерно-консультационные услуги, работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера, подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции.

**КУРСОВАЯ РАЗНИЦА**- (положительная, отрицательная) - разница, возникающая по операциям, совершаемым в иностранной валюте.

**ЛИЦО**- физическое лицо и юридическое; физическое лицо - гражданин РФ, гражданин иностранного государства, лицо без гражданства, ;юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством РФ или иностранного государства(иностранное юридическое лицо).

**МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ** - метод налогового учета, согласно которому независимо оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

**НАЛОГИ** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК** - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** - корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (возврату из бюджета) в отношении налогооблагаемого дохода (налогового убытка) в соответствии с НК РФ.

**НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ** - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, юридическое лицо, в том числе нерезидент, осуществляющий деятельность в РФ через постоянное учреждение, филиал, представительство, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источников выплаты.

**НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ** - совокупность норм налогового законодательства, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом.

**НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО** - обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее и установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

**НАЛОГОВАЯ БАЗА** представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

**СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ** - это имущество, предоставляемое на безвозмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь

**НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ (НАЛОГОВЫЙ УБЫТОК)** - это сумма прибыли (убытка) за период, определяемая в соответствии с НК РФ, в отношении которой возникают обязательства/требования по налогу на прибыль.

**НАЛОГОВАЯ БАЗА АКТИВА ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – это величина, присваиваемая активу или обязательству для целей налогообложения.

**НЕДОИМКА** - начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

**НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛИ** - физические и юридические лица, осуществляющие операции по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории РФ в соответствии с законодательными актами РФ

**РЕАЛИЗАЦИЯ** - отгрузка товаров, выполнение работ и предоставление услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров залогодержателю.

**РОЯЛТИ** - платеж за право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований.

**РЫНОЧНЫЙ КУРС ОБМЕНА ВАЛЮТ:** средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии Российской фондо-

вой биржи и определенный в порядке, устанавливаемом Министерством финансов РФ совместно с. Банком России.

**СБОР** – это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику. Адресность сбора, как правило, содержится в его названии, Сбор может быть безадресным платежом с определенного вида или за право осуществления такой деятельности.

**СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ** - особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками. А также представления налоговой отчетности по ним.

**СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА** - филиал, представительство.

**УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН** - государственный орган РФ, обеспечивающий налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств перед государством.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА** - электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверяемый электронной цифровой подписью налогоплательщика после его приема и подтверждения аутентичности.