

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность (профиль): «Таможенный постаудит (постконтроль)»

Форма обучения: очная, заочная

Квалификация (степень) выпускника: специалист таможенного дела

Срок обучения: очная форма - 5 лет, заочная форма – 5 лет 6 мес.

Вид учебной работы	Трудоемкость, часы (з.е.)	
	Очная форма	Заочная форма
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем	56(1,56)	14(0,39)
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	54(1,5)	12(0,33)
• лекции	18(0,5)	4(0,11)
• практические	36(1)	8(0,22)
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2(0,06)	2(0,06)
2. Самостоятельная работа студентов, всего	54(1,5)	123(3,42)
• др. формы самостоятельной работы	54(1,5)	123(3,42)
3. Промежуточная аттестации: экзамен	34(1)	7(0,19)
Итого	144(4)	144(4)

Галимарданова Н.М.. Налоговый учет в таможенном деле: Рабочая программа дисциплины (модуля). - Казань: Казанский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 2018. – 74 с.

Рабочая программа по дисциплине (модулю) «Налоговый учет в таможенном деле» по специальности 38.05.02 Таможенное дело, направленность «Таможенный постаудит (постконтроль)» составлена Галимардановой Н.М., доцентом кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности «Таможенное дело», утвержденного приказом Министерством образования и науки Российской Федерации от «17» августа 2015 № 850, и учебными планами по специальности 38.05.02 Таможенное дело, направленность (профиль) «Таможенный постаудит (постконтроль)» (год начала подготовки -2018)

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации от «15» мая 2018 г., протокол № 9.

одобрена Научно-методическим советом Казанского кооперативного института (филиала) от 23.05.2018, протокол № 5.

утверждена Ученым советом Российского университета кооперации от 30.05.2018, протокол № 7.

© АНОО ВО ЦС РФ
«Российский университет
кооперации» Казанский
кооперативный институт
(филиал), 2018
© Галимарданова Н.М., 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели, задачи освоения дисциплины (модуля).....	5
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	5
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).....	5
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	6
5. Содержание учебной дисциплины (модуля).....	7
5.1. Содержание разделов, тем учебной дисциплины (модуля)	7
5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)	8
5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий.....	8
6. Лабораторный практикум.....	9
7. Практические занятия (семинары).....	10
8. Примерная тематика курсовых проектов (работ).....	11
9. Самостоятельная работа студента	11
10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	12
11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения по дисциплине (модулю)	13
12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.	14
13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	14
14. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	15
15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	15
16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии.....	16
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	19
1. Паспорт фонда оценочных средств	20
1.1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины.....	20
1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций	20
1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции.....	20
1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания	22
2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации	26
2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации	26
2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации.....	33
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине.....	35
2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине	39
2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине.....	40
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	41
1. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ.....	42
КЕЙС-ЗАДАЧИ	42
ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ	44
ТЕМЫ ДОКЛАДОВ	46
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ.....	48
КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ.....	50

2. Материалы для проведения текущей аттестации.....	56
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1	56

1. Цели, задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методологии ведения налогового учета в таможенном деле, формированию налоговых регистров, определения налогооблагаемой базы как в налоговом, так и в бухгалтерском учете для подготовки и сверки соответствующих решений в определении налоговой политики предприятия.

Задачи дисциплины:

- познание теоретических принципов налогового учета и формирования налоговой отчетности;
- овладение и изучение нормативно-правовыми основами налогообложения;
- ознакомление с методами ведения налогового учета;
- уяснение особенностей построения системы налогового учета в организациях и ее взаимодействии с системой бухгалтерского учета.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части дисциплин блока Б1 «Дисциплины (модули)»

Для изучения дисциплины необходимы следующие знания, умения и владения навыками, формируемые предшествующими дисциплинами:

Основы таможенного дела (ОК-8; ПК-1);

Таможенные платежи (ОПК-3; ПК-8; ПК-9).

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ПК-36 - владением методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;

ПК-38 - владением навыками анализа и прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
ПК-36	Знать теоретические основы налогового учета в	<i>Доклад</i>

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
	таможенном деле	<i>Реферат</i>
	Знать понятия и экономическую финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД ;	
	Знать принципы и методы организации налогового в таможенном деле	
	Уметь применять количественные и качественные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	<i>Кейс-задачи Задачи</i>
	Уметь применять теоретические знания при решении практических задач анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	
	Уметь оценивать условия и последствия принимаемых решений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД .	
	Владеть навыками использования цифрового материала, формируемого в организации	<i>Расчетно-аналитическая работа Контрольная работа</i>
	Владеть навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	
ПК-38	Знать систему показателей деятельности организации, их взаимосвязи	<i>Доклад Реферат</i>
	Знать понятия и экономическую природу таможенных платежей; ;	
	Знать нормативно-правовые и законодательные документы по изучаемой дисциплине	
	Уметь заполнять первичную документацию налогового учета в таможенном деле;	<i>Кейс-задачи Задачи</i>
	Уметь формировать налоговую базу по таможенным платежам на основе данных налогового учета в таможенном деле;	
	Уметь прогнозировать поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	
	Владеть навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства;	<i>Расчетно-аналитическая работа Контрольная работа</i>
	Владеть навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

очная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	По семестрам
		9
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	56	56
Аудиторные занятия всего, в том числе:	54	54
Лекции	18	18
Практические занятия	36	36
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	54	54
Другие виды самостоятельной работы	54	54

Вид учебной деятельности		Часов	
		Всего	По семестрам
Вид промежуточной аттестации – экзамен		34	34
ИТОГО:	часов	144	144
Общая трудоемкость	зач. ед.	4	4

заочная форма обучения

Вид учебной деятельности		Часов	
		Всего	По курсам
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:		14	14
Аудиторные занятия всего, в том числе:		12	12
Лекции		4	4
Практические занятия		8	8
Промежуточная аттестация (контактная работа)		2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:		123	123
Другие виды самостоятельной работы		123	123
Вид промежуточной аттестации – экзамен		7	7
ИТОГО:	часов	144	144
Общая трудоемкость	зач. ед.	4	4

5. Содержание учебной дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов, тем учебной дисциплины (модуля)

Тема 1. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле

Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ. Система регулирования налогового учета в Российской Федерации: законодательное регулирование; национальные стандарты; другие нормативные акты, инструкции, методические указания и методические рекомендации по отдельным налогам. Нормативное регулирование ведения налогового учета в таможенном деле. Характеристика этапов развития налогового учета в РФ. Основные пользователи налоговой информации

Тема 2. Организация налогового учета в таможенном деле

Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета в таможенном деле. Элементы налогового учета в таможенном деле. Система налогового учета в таможенном деле, формируемая налогоплательщиком.

Тема 3. Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле

Роль и значение учетной политики для целей налогообложения. Структура, основные элементы налоговой учетной политики в таможенном деле. Организационно-правовые формы предприятий и их влияние на постановку налогового учета в таможенном деле.

Тема 4. Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС

Первичные документы для целей исчисления НДС. Формирование информации по расчету НДС в регистрах налогового учета (книги покупок и продаж). Заполнение налоговой декларации по НДС на основе данных налогового и бухгалтерского учета. Контроль данных налогового учета в таможенном деле для целей исчисления НДС.

Тема 5. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов

Роль акцизов в налоговой системе. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет в таможенном деле для расчета акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.. Порядок и сроки уплаты.

Тема 6. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль

Порядок налогового учета в таможенном деле доходов. Порядок налогового учета в таможенном деле расходов. Формирование регистров налогового учета и их систематизация для исчисления налога на прибыль.

Тема 7. Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности

Налоговый учет валютных операций. Налоговый учет внешнеэкономической деятельности. Особенности налогового учета импортных операций. Особенности налогового учета экспортных операций. Особенности налогового учета в рамках Евразийского экономического союза.

Тема 8. Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле

Налоговая отчетность в системе налогового учета в таможенном деле. Содержание и порядок формирования налоговой декларации. Реквизиты и состав показателей налоговой декларации на основе данных налогового учета в таможенном деле. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов)

5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)

Дисциплина «Налоговый учет в таможенном деле» формирует компетенции ПК-36; ПК-38, необходимые в дальнейшем для формирования компетенций преддипломной практики.

5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле	2	4	6	12
2.	Организация налогового учета в таможенном деле	2	4	6	12
3.	Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле	2	4	6	12
4.	Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС	2	4	6	12
5.	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов	2	4	6	12
6.	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль	2	4	6	12
7.	Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	4	8	12	24
8.	Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле	2	4	6	12
	Итого	18	36	54	108

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле	1	-	15	16
2.	Организация налогового учета в таможенном деле	1	-	15	16
3.	Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле	-	-	15	15
4.	Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС	-	2	15	17
5.	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов	-	-	15	15
6.	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль	-	2	15	17
7.	Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	2	2	18	22
8.	Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле	-	2	15	17
	ИТОГО:	4	8	123	135

6. Лабораторный практикум

Лабораторные занятия не предусмотрены учебными планами.

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия проводятся с целью формирования компетенций обучающихся, закрепления полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения обучающимися специальной литературы.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1.	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле	1. Понятие и сущность налогового учета в таможенном деле 2. Нормативное регулирование ведения налогового учета в таможенном деле.	4
2.	Организация налогового учета в таможенном деле	1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета в таможенном деле. 2. Элементы налогового учета в таможенном деле. 3. Организация налогового учета в таможенном деле.	4
3.	Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле	Формирование учетной политики для целей налогового учета в таможенном деле	4
4.	Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС	Методика организации и ведения налогового учета в таможенном деле для целей исчисления НДС	4
5	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов	Методика организации и ведения налогового учета в таможенном деле для целей исчисления акцизов	4
6	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль	Методика налогового учета в таможенном деле для целей исчисления налога на прибыль	4
7	Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	1. Налоговый учет валютных операций. 2. Налоговый учет внешнеэкономической деятельности.	8
8.	Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле	Налоговая отчетность в системе налогового учета в таможенном деле.	4
	Итого		36

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1.	Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС	Методика организации и ведения налогового учета в таможенном деле для целей исчисления НДС	2
2	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль	Методика налогового учета в таможенном деле для целей исчисления налога на прибыль	2

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
	прибыль		
3	Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	Налоговый учет валютных операций. 2.Налоговый учет внешнеэкономической деятельности. .	2
4.	Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле	Налоговая отчетность в системе налогового учета в таможенном деле.	2
	Итого		8

8. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые проекты (работы) не предусмотрены учебными планами

9. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
1	Тема 1. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле Рекомендации: Обратить внимание на подробное изучение вопроса о функциях налогового учета в таможенном деле	Домашнее задание/ Конспект темы	Устный опрос
2	Тема 2. Организация налогового учета в таможенном деле Рекомендации: Обратить внимание экономическая сущность, значение, задачи налогового учета в таможенном деле.	Домашнее задание/ доклад	Реферат (Презентация)
3	Тема 3. Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле Рекомендации: Обратить внимание на роль Роль и значение учетной политики для целей налогообложения, структура, основные элементы налоговой учетной политики в таможенном деле.	Домашнее задание/ тестирование	Тест
4	Тема 4. Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС Рекомендации: Обратить внимание на нормативно-правовые и законодательные документы для целей исчисления НДС	Домашнее задание/задачи	Задача
5	Тема 5. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов Рекомендации: Обратить внимание на нормативно-правовые и законодательные документы для исчисления акцизов.	Домашнее задание/ Конспект темы	Устный опрос
6	Тема 6. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль Рекомендации: Обратить внимание на нормативно-правовые и законодательные документы. исчисления налога на прибыль	Домашнее задание/ задачи	Задача
7	Тема 7. Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	Домашнее задание/	Устный опрос

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
	Рекомендации: Обратить внимание на модели, методологию и организацию финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД.	Конспект темы	
8	Тема 8. Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле Рекомендации: Обратить внимание на методы поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	Домашнее задание/ задачи	Задача

10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов предполагает тщательное освоение учебной и научной литературы по изучаемой дисциплине.

При изучении основной рекомендуемой литературы студентам необходимо обратить внимание на выделение основных понятий, их определения, научно-технические основы, узловые положения, представленные в изучаемом тексте.

При самостоятельной работе студентов с дополнительной литературой необходимо выделить аспект изучаемой темы (что в данном материале относится непосредственно к изучаемой теме и основным вопросам).

Дополнительную литературу целесообразно прорабатывать после основной, которая формирует базис для последующего более глубокого изучения темы. Дополнительную литературу следует изучать комплексно, рассматривая разные стороны изучаемого вопроса. Обязательным элементом самостоятельной работы студентов с литературой является ведение необходимых записей: конспекта, выписки, тезисов, планов.

Для самостоятельной работы по дисциплине используется следующее учебно-методическое обеспечение:

а) основная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163> – ЭБС «Znaniy.com»

2. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Под ред. проф. В.И. Бариленко. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2015. — 368 с. <http://znanium.com/catalog/product/502361> – ЭБС «Znaniy.com»

б) дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093>

11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения по дисциплине (модулю)

а) нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

5. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г Консультант Плюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

6. Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) от 18 мая 1973 года в редакции Протокола от 26 июня 1999 года.- КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) – Электрон. дан. - [М.,2016.]

7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.), (с поправками от 30 декабря 2008 г., 5 февраля 2014 г.). КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

8. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО. КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

9. Решение Комиссии Таможенного союза (Евразийского экономического союза) от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных документов» (с посл. изм. и доп.). КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

10. Решение Комиссии Таможенного союза (Евразийского экономического союза) от 20.05.2010 № 261 «Об утверждении форм общих реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, порядка их ведения и формирования» (с посл. изм. и доп

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. –

[М., 2014].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

б) основная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163> – ЭБС «Znaniium.com»

2. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Под ред. проф. В.И. Бариленко. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2015. — 368 с. <http://znanium.com/catalog/product/502361> – ЭБС «Znaniium.com»

в) дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093>

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks
3. <https://ibooks.ru/> -ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru
4. <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»
5. <http://znanium.com/> - ЭБС Znaniium.com
6. <https://dlib.eastview.com/>- База данных East View

13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

- Desktop School ALNG LicSAPk MVL.
- Office ProPlus All Lng Lic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)
- Windows 8
- Система тестирования INDIGO.
- Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО

- Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО
- Консультант + версия проф.- справочная правовая система

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

14. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.

15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина «Налоговый учет в таможенном деле» состоит из 8 тем и изучается на лекциях, практических занятиях и при самостоятельной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Кроме того, обучающиеся должны ознакомиться с программой дисциплины и списком основной и дополнительной рекомендуемой литературы.

Основной теоретический материал дается на лекционных занятиях. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики налогового учета и отчетности. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, изучать рекомендуемую преподавателем основную и дополнительную учебную литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к практическим занятиям. При изучении правовых основ налогового учета в таможенном деле студентам следует учитывать динамичность развития налогового и таможенного

законодательства. В этой связи следует регулярно работать с информационно-правовыми системами, в которых отражаются изменения и дополнения, вносимые в нормативные и правовые документы в части применения системы налогового учета в таможенном деле.

Для закрепления теоретического материала, формирования профессиональных компетенций и практических навыков со студентами специалитета проводятся практические занятия. В ходе практических занятий разбираются дискуссионные вопросы и конкурентные ситуации, решаются практические задачи.

На изучение каждой темы выделено в соответствии с рабочей программой дисциплины количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой.

Для эффективного освоения материала дисциплины учебным планом предусмотрена самостоятельная работа, которая должна выполняться в обязательном порядке. Выполнение самостоятельной работы по темам дисциплины, позволяет регулярно проводить самооценку качества усвоения материалов дисциплины и выявлять аспекты, требующие более детального изучения. Задания для самостоятельной работы предложены по каждой из изучаемых тем и должны готовиться индивидуально и к указанному сроку. По необходимости студент специалитета может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

В случае посещения обучающегося лекций и практических занятий, изучения рекомендованной основной и дополнительной учебной литературы, а также своевременного и самостоятельного выполнения заданий, подготовка к экзамену по дисциплине сводится к дальнейшей систематизации полученных знаний, умений и навыков.

16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии

Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения дисциплины (модуля):

- а) для текущей успеваемости: кейс-задачи, реферат, доклад, расчетно-аналитическая работа, контрольная работа, задачи;
- б) для самоконтроля обучающихся: тесты;
- в) для промежуточной аттестации: вопросы для зачета, практические задания

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Налоговый учет в таможенном деле» используются следующие образовательные технологии:

- 1) лекции с использованием методов проблемного изложения материала;

2) проведение практико-ориентированных занятий..

№	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
1	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	-	2	1	-
2	Организация налогового учета в таможенном деле Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	4	1	-
3	Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	2	-	-
4	Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС Виды: Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	-	2	-	2
5	Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	4	-	-
6	Налоговый учет в таможенном деле для	2	2	-	2

№	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
	исчисления налога на прибыль Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)				
7	Особенности налогового учета в таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	4	2	2
8	Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)	2	4	-	2
	Итого:	14	24	4	8

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенный постаудит (постконтроль)»

1. Паспорт фонда оценочных средств

1. 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-36	владением методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД
ПК-38	владением навыками анализа и прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства

1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций

1.2.1 Компетенция ПК-36 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Экономический анализ деятельности организаций

Финансы

Основы бизнеса

Учет на предприятиях малого бизнеса

Обоснование контрактных цен

Ценообразование во внешней торговле

Международные договоры и внешнеторговая документация

Контракты в международной торговле

Производственная практика. Преддипломная практика

1.2.2. Компетенция ПК-38 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Практикум по применению таможенных платежей

Финансы

Производственная практика. Преддипломная практика

1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции

№	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Наименование оценочного средства**
1. 2.	ПК-36 ПК-38	Тема 1. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в таможенном деле Тема 2 Организация налогового учета в таможенном деле Тема 3. Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле Тема 4. Налоговый учет в таможенном деле для целей исчисления НДС Тема 5. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов Тема 6. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль Тема 7. Особенности налогового учета в	Кейс-задачи Реферат Доклад Расчетно-аналитическая работа Контрольная работа Задачи

№	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Наименование оценочного средства**
		таможенном деле по отдельным операциям и некоторым видам деятельности Тема 8. Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле	

Процедура оценивания

1. Процедура оценивания результатов освоения программы учебной дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности профессиональных компетенций студента при осуществлении текущего контроля и проведении промежуточной аттестации.

2. Уровень сформированности компетенции (ПК-36, ПК-38) определяется по качеству выполненной студентом работы и отражается в следующих формулировках: высокий, хороший, достаточный, недостаточный.

3. При выполнении студентами заданий текущего контроля и промежуточной аттестации оценивается уровень обученности «знать», «уметь», «владеть» в соответствии с запланированными результатами обучения и содержанием рабочей программы дисциплины:

- профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, выполнении тестовых заданий, практических работ,

- степень владения профессиональными умениями – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

4. Результаты выполнения заданий фиксируются в баллах. Общее количество баллов (макс. - 60 б.) складывается из:

- 20 баллов (33,3% от общей оценки) за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «уметь»,

- 20 баллов (33,3% от общей оценки) за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «владеть»,

- 10 балла (16,7% оценки) за ответы на теоретические вопросы,

- 10 балла (16,7% оценки) за ответы на дополнительные вопросы.

5. По итогам текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций определяется уровень сформированности компетенций студента и выставляется оценка по шкале оценивания.

1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
<i>Теоретические показатели</i>						
ПК-36 ПК-38	Знает теоретические основы налогового учета в таможенном деле; <hr/> <i>Доклад, реферат</i>	Верно, и в полном объеме знает теоретические основы налогового учета в таможенном деле;	С незначительными замечаниями знает теоретические основы налогового учета в таможенном деле;	На базовом уровне, с ошибками знает теоретические основы налогового учета в таможенном деле;	Не знает теоретические основы налогового учета в таможенном деле;	30
	Знает понятия и экономическую финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; <hr/> <i>Доклад, реферат</i>	Верно, и в полном объеме знает понятия и экономическую финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	С незначительными замечаниями знает понятия и экономическую финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	На базовом уровне, с ошибками знает понятия и экономическую финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	Не знает понятия и экономическую финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	
	Знает принципы и методы организации налогового в таможенном деле; <hr/> <i>Доклад, реферат</i>	Верно, и в полном объеме знает принципы и методы организации налогового в таможенном деле;	С незначительными замечаниями знает принципы и методы организации налогового в таможенном деле;	На базовом уровне, с ошибками знает принципы и методы организации налогового в таможенном деле;	Не знает принципы и методы организации налогового в таможенном деле;	
	Знает систему показателей деятельности организации, их взаимосвязи; <hr/> <i>Доклад, реферат</i>	Верно, и в полном объеме знает систему показателей деятельности организации, их взаимосвязи;	С незначительными замечаниями знает систему показателей деятельности организации, их взаимосвязи;	На базовом уровне, с ошибками знает систему показателей деятельности организации, их взаимосвязи;	Не знает систему показателей деятельности организации, их взаимосвязи;	
	Знает понятия и экономическую природу таможенных платежей; <hr/> <i>Доклад, реферат</i>	Верно, и в полном объеме знает понятия и экономическую природу таможенных платежей;	С незначительными замечаниями знает понятия и экономическую природу таможенных платежей;	На базовом уровне, с ошибками знает понятия и экономическую природу таможенных платежей;	Не знает понятия и экономическую природу таможенных платежей;	
	Знает нормативно-правовые и законодательные документы по изучаемой дисциплине;	Верно, и в полном объеме знает нормативно-правовые и законодательные	С незначительными замечаниями знает нормативно-правовые и законодательные	На базовом уровне, с ошибками знает нормативно-правовые и законодательные	Не знает нормативно-правовые и законодательные документы по	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	<i>Доклад, реферат</i>	документы по изучаемой дисциплине;	документы по изучаемой дисциплине;	документы по изучаемой дисциплине;	изучаемой дисциплине;	
<i>Практические показатели</i>						
ПК-36 ПК-38	Умеет применять количественные и качественные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; <hr/> <i>Кейс-задачи, задачи</i>	Верно, и в полном объеме может применять количественные и качественные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	С незначительными замечаниями может применять количественные и качественные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	На базовом уровне, с ошибками может применять количественные и качественные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	Не может применять количественные и качественные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	30
	Умеет применять теоретические знания при решении практических задач анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; <hr/> <i>Кейс-задачи, задачи</i>	Верно, и в полном объеме может применять теоретические знания при решении практических задач анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	С незначительными замечаниями может применять теоретические знания при решении практических задач анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	На базовом уровне, с ошибками может применять теоретические знания при решении практических задач анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	Не может применять теоретические знания при решении практических задач анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	
	Умеет оценивать условия и последствия принимаемых решений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД <hr/> <i>Кейс-задачи, задачи</i>	Верно, и в полном объеме может оценивать условия и последствия принимаемых решений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	С незначительными замечаниями может оценивать условия и последствия принимаемых решений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	На базовом уровне, с ошибками может оценивать условия и последствия принимаемых решений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	Не может оценивать условия и последствия принимаемых решений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД	
	Умеет заполнять первичную документацию налогового учета в таможенном деле; <hr/> <i>Кейс-задачи, задачи</i>	Верно, и в полном объеме может заполнять первичную документацию налогового учета в таможенном деле;	С незначительными замечаниями может заполнять первичную документацию налогового учета в таможенном деле;	На базовом уровне, с ошибками может заполнять первичную документацию налогового учета в таможенном деле;	Не может заполнять первичную документацию налогового учета в таможенном деле;	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	Умеет формировать налоговую базу по таможенным платежам на основе данных налогового учета в таможенном деле; <i>Кейс-задачи, задачи</i>	Верно, и в полном объеме может формировать налоговую базу по таможенным платежам на основе данных налогового учета в таможенном деле;	С незначительными замечаниями может формировать налоговую базу по таможенным платежам на основе данных налогового учета в таможенном деле;	На базовом уровне, с ошибками может формировать налоговую базу по таможенным платежам на основе данных налогового учета в таможенном деле;	Не может формировать налоговую базу по таможенным платежам на основе данных налогового учета в таможенном деле;	
	Умеет прогнозировать поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства. <i>Кейс-задачи, задачи</i>	Верно, и в полном объеме может прогнозировать поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	С незначительными замечаниями может прогнозировать поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	На базовом уровне, с ошибками может прогнозировать поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	Не может прогнозировать поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	
<i>Владеет</i>						
ПК-36 ПК-38	Владеет навыками использования цифрового материала, формируемого в организации; <i>Расчетно-аналитическая работа, контрольная работа</i>	Верно, и в полном объеме владеет навыками использования цифрового материала, формируемого в организации;	С незначительными замечаниями владеет навыками использования цифрового материала, формируемого в организации;	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками использования цифрового материала, формируемого в организации;	Не владеет навыками использования цифрового материала, формируемого в организации;	20
	Владеет навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; <i>Расчетно-аналитическая работа, контрольная работа</i>	Верно, и в полном объеме владеет навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	С незначительными замечаниями владеет навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	Не владеет навыками анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;	
	Владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства; <i>Расчетно-аналитическая работа, контрольная работа</i>	Верно, и в полном объеме владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства;	С незначительными замечаниями владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства;	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства;	Не владеет навыками анализа поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства;	
	Владеет навыками прогнозирования поступления таможенных платежей	Верно, и в полном объеме владеет	С незначительными замечаниями владеет	На базовом уровне, с ошибками владеет	Не владеет навыками прогнозирования	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	в федеральный бюджет государства. <i>Расчетно-аналитическая работа, контрольная работа</i>	навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	навыками прогнозирования поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	поступления таможенных платежей в федеральный бюджет государства.	
					<i>ВСЕГО:</i>	<i>80</i>

Шкала оценивания:

Оценка	Баллы	Уровень сформированности компетенции
отлично	69-80	высокий
хорошо	57-68	хороший
удовлетворительно	40-56	достаточный
неудовлетворительно	39 и менее	недостаточный

2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации

2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену:

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Методология налогового учета в таможенном деле
3. Этапы становления налогового учета в России
4. Роль налоговых платежей в формировании доходов федерального бюджета Российской Федерации.
5. Система налогового учета в таможенном деле: сущность, принципы, элементы, объекты учета
6. Правовое регулирование налоговых платежей в Российской Федерации
7. Требования к организации налогового учета согласно главы 25 НК РФ
8. Регистры налогового учета в таможенном деле, требования к их заполнению
9. Организация и постановка налогового учета в таможенном деле в зависимости от видов деятельности организации.
10. Учетная политика для целей налогообложения
11. Учетная политика для целей налогового учета в таможенном деле
12. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения
13. Организация налогового контроля в таможенном деле
14. Дайте определение понятия «объект налогообложения».
15. Дайте характеристику объектов налогового учета.
16. Охарактеризуйте прибыль как объект налогового учета Налоговый учет для целей исчисления НДС
17. Особенности учета НДС при наличии предоплаты за товары, работы, услуги
18. Налоговый и Таможенный кодекс РФ о применении акцизов и НДС к товарам, ввозимым на территорию РФ.
19. Акцизы в системе таможенных платежей. Перечень подакцизных товаров в Российской Федерации.
20. Ставки акцизов в РФ. Объект налогообложения. Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
21. Порядок исчисления акциза при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

22. Виды подакцизных товаров, подлежащих маркировке.
23. Порядок учета доходов в регистрах налогового учета в таможенном деле
24. Порядок учета расходов организаций в регистрах налогового учета в таможенном деле
25. Налоговый учет расходов, связанных с основной деятельностью
26. Характеристика элементов НДС: объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, льготы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
27. Порядок начисления акцизов и НДС в налоговом учете таможенного дела.
28. Порядок взимания НДС и акцизов по ввозимым товарам.
29. Применение НДС и акцизов по экспортируемым товарам
30. Внешнеэкономическая деятельность в РФ: понятие, основные характеристики
31. Определите отчетный период по федеральным налогам
32. Определите взаимосвязь регистров налогового учета и налоговой декларации.
33. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете
34. Определите порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления.
35. Определите порядок признания расходов в целях налогообложения при методе начисления
36. Элементы налогообложения: определение и характеристика
37. Система налогов, сборов и таможенных платежей в России.
38. Налог на добавленную стоимость при импорте: порядок начисления, ставки, освобождение от уплаты.
39. Акцизы при импорте: порядок начисления, ставки, освобождение от уплаты.
40. Порядок расчета налога на прибыль.
41. Определение доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
42. Определение расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций
43. Кто осуществляет государственное регулирование ВЭД в РФ
44. Назовите основные направления налоговой политики России
45. Виды, экономическое значение таможенных платежей и основа их начисления
46. Условия привлечения юридических и физических лиц к налоговой ответственности.

Типовые контрольные задания

Задание № 1.

Оптовая торговая организация имеет за 4 квартал 2016 года следующие

показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 175 000 руб.;

- покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % – 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 160 000 руб.;

- услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без НДС) – 2000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание № 2.

Определите облагаемые и освобождаемые от НДС операции с указанием условий применения освобождений:

а) платное обучение студентов в коммерческом вузе;

б) получены проценты по депозитным счетам;

в) получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа;

г) реализация билетов на концерт всемирно известной эстрадной звезды;

д) частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике преподавания;

е) районная детская поликлиника проводит платные тематические консультации по психологии;

ж) высшее учебное заведение производит на договорных основах разработку новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения;

з) районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря;

и) спортивно-оздоровительный комплекс на платной основе тренирует детей в секции по теннису;

к) местные органы власти передают на баланс открытому акционерному обществу поликлинику.

Задание № 3.

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 100 000 пачек сигарет без фильтра и 50 000 пачек сигарилл.

Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства, максимальная розничная цена одной пачки сигарет без фильтра – 45 руб. (без учета налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;

- 2000 пачек направлено на оплату работ по строительству

ведомственного детского сада;

-4000 пачек передано на оплату труда;

остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (без учета налогов).

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 4.

Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, ОАО «ТОР», занимающемуся производством водки;

в) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

г) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Дон» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

д) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

е) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

Образцы тестовых заданий для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы:

1. Понятие «обход налогов» означает использование:

а) только законных способов ухода от налогообложения

б) только незаконных способов ухода от налогообложения

в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения.

2. Ведение бизнеса через оффшорные компании - это:

а) налоговое планирование

б) уклонение от уплаты налогов

в) обычная ситуация.

3. Система налогового учета организуется налогоплательщиком ..., исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

а) налоговой инспекцией

- б) самостоятельно
- в) Минфином РФ

4. Подтверждением данных налогового учета в таможенном деле не являются:

- а) первичные учетные документы
- б) аналитические регистры налогового учета
- в) расчет налоговой базы
- г) заключение аудитора

5. К федеральным налогам относятся:

- а) -НДС, акцизы, налог на игорный бизнес
- б) -акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организации
- в) НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль

6. Виды налогов, взимаемых в Российской Федерации, устанавливаются:

- а) законом РФ "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"
- б) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законами субъектов федерации, нормативными актами представительных органов местного самоуправления
- в) Налоговым кодексом, законом РФ "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", федеральными законами, законами субъектов федерации, постановлениями местных органов власти
- г) законом РФ "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", Правительством РФ

7. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия.

8. Кто является налогоплательщиком НДС?

- а) Организация;
- б) Индивидуальный предприниматель.
- в) Физическое лицо.
- г) Организация, индивидуальный предприниматель и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу.

9. Какие особенности налогообложения по НДС предусмотрены в связи с перемещением товаров через таможенную границу рассматривает НК?

- а) Связанные с ввозом товаров.
- б) Связанные с вывозом товаров.
- в) Связанные с ввозом товаров, связанные с вывозом товаров.
- г) При реализации в РФ.

10. Где закрепляются правила ведения налогового учета в таможенном деле:

- а) в налоговой декларации»
- б) в Налоговом кодексе
- в) в налоговой учетной политике организации

Литература для подготовки к экзамену:

а) нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

5. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г Консультант Плюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

6. Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) от 18 мая 1973 года в редакции Протокола от 26 июня 1999 года.- КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) – Электрон. дан. - [М.,2016.]

7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.), (с поправками от 30 декабря 2008 г., 5 февраля 2014 г.). КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

8. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО. КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М.,2016.]

9. Решение Комиссии Таможенного союза (Евразийского экономического союза) от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных

документов» (с посл. изм. и доп.). КонсультантПлюс. (Электрон. ресурс) - Электрон. дан. - [М., 2016.]

10. Решение Комиссии Таможенного союза (Евразийского экономического союза) от 20.05.2010 № 261 «Об утверждении форм общих реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, порядка их ведения и формирования» (с посл. изм. и доп)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2014].

б) основная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163> – ЭБС «Znanium.com»

2. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Под ред. проф. В.И. Бариленко. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2015. — 368 с. <http://znanium.com/catalog/product/502361> – ЭБС «Znanium.com»

в) дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093>

Промежуточная аттестация

2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенный постаудит (постконтроль)»

Дисциплина: «Налоговый учет в таможенном деле»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу

2. Российской организацией, производящей строительные материалы, из Германии ввозит стенд иностранного производства для демонстрации на своих производственных площадях образцов готовой продукции с целью их продажи.

Дата подачи таможенной декларации – 20.05.2010. Срок обратного вывоза -30.07.2010. Таможенная стоимость стенда 250 тыс. руб. Ставка ввозной таможенной пошлины - 10%. Ставка НДС – 18%.

Рассчитайте НДС в отношении данного товара.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Цели и принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности в Российской Федерации

2. На территорию Российской Федерации из Швейцарии ввозится ароматизатор табака «Дайм». Объемное содержание спирта – 57%. Всего 1800л. Таможенная стоимость – 300 тыс. руб. Ставка ввозной таможенной пошлины - 10%, ставка акциза - 162 руб. /л безводного спирта. Ставка НДС –18%.

Рассчитайте НДС при выпуске товара в свободное обращение.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль

2. Организация заключила контракт на поставку из-за рубежа неподакцизных товаров на сумму 50 000 долл. США. За перевозку товаров в Россию организация-импортер заплатила российскому перевозчику 80 000 руб. Расходы на доставку в контрактную стоимость не включены. Право собственности на товары по договору перешло к российской организации в момент оформления таможенной декларации 13 января 2010 года. Курс доллара по отношению к рублю в этот день равен 29,3774 руб./долл. США. Таможенная пошлина в отношении ввезенных товаров равна 15 процентам.

Рассчитайте сумму НДС , которую нужно заплатить на таможне, равна 18%

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов
2. На таможенную территорию Союза (в Российскую Федерацию) из Замбии ввозятся орехи кокосовые. Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС 0801 19 000 0. Контракт заключен с Замбией. Закуплен и ввезено из Замбии. Сертификат происхождения формы А представлен. Таможенная стоимость – 369900 рублей. Количество – 4 тонны. Базовая ставка ввозной таможенной пошлины – 3%.

Определите ставку НДС.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле
2. Определить розничную цену на импортный товар и ее структуру. Товар закупается организацией розничной торговли за счет собственных валютных средств и реализуется населению.

Имеют такие данные:

- 1) таможенная стоимость товара - 50\$.
- 2) Курс ЦБ за 1\$ - 6 руб.
- 3) Таможенная пошлина - 30%.
- 4) Таможенные сборы - 0,15%.
- 5) Акциз - 20%.
- 6) НДС - 18%.
- 7) Торговая надбавка - 35%.

Определим сумму акциза.

Промежуточная аттестация
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенный постаудит (постконтроль)»

Дисциплина: «Налоговый учет в таможенном деле»

Тестовые задания для проверки уровня обученности **ЗНАТЬ:**

1. В течение налогового периода нормы и правила:
 - а) можно изменять
 - б) можно частично изменять
 - в) нельзя изменять

2. Где сформулированы общие принципы организации налогового учета?
 - а) В Налоговом кодексе
 - б) В Трудовом кодексе
 - в) В Гражданском кодексе

3. Где дано определение налогового учета?
 - а) В Трудовом кодексе
 - б) В Гражданском кодексе
 - в) В Налоговом кодексе

4. Данные налогового учета в таможенном деле должны отражать:
 - а) порядок формирования доходов и расходов организации
 - б) порядок определения доли расходов, учитываемых при налогообложении в отчетном периоде
 - в) сумму остатков расходов (убытка), подлежащих включению в расходы в следующих отчетных периодах
 - г) порядок формирования сумм резервов
 - д) размер задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль
 - е) все перечисленные

5. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:
 - а) прибыль организации
 - б) доход организации

- в) расход организации
6. Полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов – это:
- а) прибыль организации
 - б) выручка организации
 - в) доход организации
7. Налоговой базой по налогу на прибыль признается:
- а) денежное выражение прибыли
 - б) денежная выручка
 - в) имущественное право
8. Сумма налога на прибыль по итогам налогового периода определяется:
- а) налогоплательщиком самостоятельно
 - б) налоговыми органами
 - в) органами статистики
9. Налоговым периодом является:
- а) 1 квартал
 - б) 6 месяцев
 - в) 9 месяцев
 - г) 12 месяцев (календарный год)
10. Отчетными периодами являются:
- а) 3, 6 и 12 месяцев
 - б) 3, 6 и 9 месяцев
 - в) 6, 9 и 12 месяцев
 - г) 1, 6 и 12 месяцев
11. Налоговый учет в таможенном деле представляет собой:
- а) систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, на основании данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в НК
 - б) систему, которая организована по принципу последовательности применения норм и правил налогового учета
 - в) обе ответы правильны
12. Главная задача налогового учета в таможенном деле –
- а) сформировать полную и достоверную информацию о том, как учтена для целей налогообложения каждая хозяйственная операция
 - б) выявить эффективность деятельности предприятия
 - в) спрогнозировать экономические показатели, влияющие на прибыль организации

Тестовые задания для проверки уровня обученности **УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ:**

1. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.

- а) 21 600 руб.
- б) 14 040 руб.
- в) 14 400 руб.
- г) 20 880 руб.

2. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18%.

- а) 52 000 руб.
- б) 52 780 руб.
- в) 62 280 руб.

3. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

- а) да, при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс
- б) да, по формуле $\text{НДС} = \text{НБ} * \text{СТ}$
- в) да, по формуле $\text{НДС} = \text{НБ} * \text{СТ} : (100 + \text{ст})$

4. При уплате налога на добавленную стоимость при ввозе подакцизных товаров налоговую базу исчисляют, как:

- а) сумму таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза;
- б) сумму таможенной стоимости и таможенной пошлины;
- в) сумму таможенной стоимости и акциза;
- г) сумму таможенной стоимости и таможенного сбора за таможенное оформление

5. К ввозимым и вывозимым товарам могут применяться следующие виды таможенных пошлин:

- а) антидемпинговые;
- б) адвалорные;
- в) специфические;
- г) специальные;
- д) комбинированные.

6. В процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров исчисляют:

- а) таможенные сборы за таможенное оформление;
- б) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;

- в) таможенные пошлины по специфической ставке;
- г) таможенные пошлины по адвалорной ставке.

7. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ могут применяться следующие ставки налога на добавленную стоимость:

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 15 %;
- г) 18 %.

8. Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров исчисляют:

- а) в процентах от налогооблагаемой базы;
- б) установленном размере за единицу измерения облагаемых товаров

9. Налогоплательщик для учета полученных доходов может выбрать метод:

- а) нелинейный метод
- б) метод начисления или кассовый метод
- в) линейный метод

10. Определите сумму налога на прибыль, если выручка от реализации составила за налоговый период 3,5 млн. руб., материальные расходы – 1,8 млн. руб., доходы от долевого участия в других организациях – 0,2 млн. руб. Ставка налога максимальная.

- а) 0,34 млн. руб.
- б) 0,38 млн. руб.
- в) 0,456 млн. руб.

11. Организация (далее – Поставщик) заключила с другой организацией (далее – Покупатель) договор поставки, согласно которому должна передать Покупателю товар (производственный станок) по цене 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 рублей) с условием перехода права собственности на товар к Покупателю в момент полной оплаты товара Покупателем.

25 марта Поставщиком получена оплата в сумме 59 000 рублей (в том числе НДС – 9 000 рублей). 20 апреля товар отгружен (передан) Поставщиком Покупателю. 10 июня Поставщик получил вторую часть платежа – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей), а 10 июля третью (последнюю) часть – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей). В каких суммах и на какие даты Поставщиком должен быть начислен НДС к уплате в бюджет и применен налоговый вычет?

- а) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)
- 10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной

предварительной оплаты)

10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)

10.07. – 18 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

б) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)

10.07. – 13 500 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

в) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

20.04. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара)

20.04. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

г) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)

20.04. – 9 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной первым платежом)

10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной вторым платежом)

10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной третьим платежом)

10.07. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

12. Материальные затраты в остатках готовой продукции на начало периода 200 000, на конец периода 300 000, стоимость материалов в выпущенной готовой продукции 5 000 000. Определить стоимость материалов, включаемую в налоговую базу.

а) 5 500 000

б) 4 900 000

в) 5 100 000

2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине

После завершения тестирования на экзамене на мониторе компьютера высвечивается результат – процент правильных ответов. Результат переводится в баллы и суммируется с текущими семестровыми баллами.

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине, предусматривающей в качестве формы промежуточной аттестации экзамен, включают две составляющие.

Первая составляющая – оценка регулярности и своевременности качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение семестра (сумма не более 60 баллов).

Вторая составляющая – оценка знаний студента на экзамене (не более 40 баллов).

Перевод полученных итоговых баллов в оценки осуществляется по следующей шкале:

- с 86 до 100 баллов – «отлично»;
- с 71 до 85 баллов – «хорошо»;
- с 50 до 70 баллов – «удовлетворительно»

Если студент при тестировании отвечает правильно менее, чем на 50 %, то автоматически выставляется оценка «неудовлетворительно» (без суммирования текущих рейтинговых баллов), а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине

Общая процедура оценивания определена Положением о фондах оценочных средств.

1. Процедура оценивания результатов освоения программы дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности общекультурных и профессиональных компетенций студента, уровней обученности: «знать», «уметь», «владеть».

2. При сдаче экзамена:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, при выполнении тестовых заданий, практических работ;

– степень владения профессиональными умениями, уровень сформированности компетенций (элементов компетенций) – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

3. Результаты промежуточной аттестации фиксируются в баллах. Общее количество баллов складывается из следующего:

- до 60% от общей оценки за выполнение практических заданий,
- до 30% оценки за ответы на теоретические вопросы,
- до 10% оценки за ответы на дополнительные вопросы.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело
Направленность: «Таможенный постаудит (постконтроль)»

1. Материалы для текущего контроля

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КЕЙС-ЗАДАЧИ

по дисциплине «Налоговый учет в таможенном деле»

Кейс № 1

ОАО «Торговый дом Базилио» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн руб. (в том числе НДС 1,8 млн руб.). Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн руб. (в том числе НДС – 0,9 млн руб.). Прочие расходы включают в себя:

- амортизацию основных средств – 400 000 руб.;
- зарплату персонала – 800 000 руб.;
- аренду торговых помещений – 1 млн руб.;

В прошлом году ОАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль ОАО и определите сумму налога исходя из ставки 20%

Кейс № 2

Определите, какая из организаций имеет право применять кассовый метод признания доходов и расходов в 2016 году?

Исходные данные о выручке за 2015 год:

Отчетный период	АО «АВС»	ООО «XXX»	ПАО «ЛЮКС»
Январь	1 600 000	1 900 000	1 300 000
Февраль	1 040 000	879 000	1 020 000
Март	1 720 000	1 080 000	1 050 000
Апрель	480 000	740 000	940 000
Май	980 000	710 000	1 010 000
Июнь	1 200 000	670 000	850 000
Июль	840 000	1 350 000	590 000
Август	1 580 000	570 000	450 000
Сентябрь	1 090 000	890 000	790 000
Октябрь	1 020 000	1 200 000	890 000
Ноябрь	970 000	460 000	520 000
Декабрь	920 000	210 000	2 100 000

Кейс № 3

Организация направила 28.03.2017 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2016 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из-за

ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2014. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

Кейс № 4

Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2017 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

- до 100 л.с. включительно-7 руб.
- свыше 125 л.с. до 150 л.с. включительно- 30 руб.
- свыше 175 л.с. до 200 л.с. включительно 45 руб.

Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он выступил с докладом, активно и доказательно отстаивал свою точку зрения в ходе обсуждения вопросов круглого стола, показал высокий уровень сформированности компетенции 5 б;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он выступил с докладом, активно отстаивал свою точку зрения в ходе обсуждения вопросов круглого стола, показал средний уровень сформированности компетенции (с незначительными замечаниями) 4 б.;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он выступил с докладом, но не мог аргументировано отстоять свою точку зрения в ходе обсуждения вопросов круглого стола, показал низкий уровень сформированности компетенции (на базовом уровне, с ошибками) 3 б;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не выступил с докладом и в процессе дискуссии показал недостаточный уровень сформированности компетенции (содержит большое количество ошибок/ответ не дан) - 2 б.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

по дисциплине «Налоговый учет в таможенном деле»

1. Учетная политика организации: налоговый аспект
2. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)
3. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по посредническим операциям
4. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности
5. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности
6. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (исполнение обязательств третьим лицом)
7. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (уступка требования по обязательствам)
8. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (договор цессии)
9. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (перевод должником долга на другое лицо)
10. Налоговый учет и особенности налогообложения в таможенном деле
11. Определение налоговой базы по НДС
12. Учет расчетов с бюджетов по акцизам
13. Учет расчетов с бюджетов по НДС
14. Учет расчетов с бюджетов по налогу на пользователей автомобильных дорог
15. Правила регистрации иностранной организации для осуществления своей деятельности на территории РФ.
16. Формы деятельности иностранных организаций на территории РФ.
16. Понятие постоянного представительства основного вида и условия его существования.
18. Виды деятельности, осуществляемые иностранной организацией

на территории РФ через постоянное представительство основного вида.

19. Налог на прибыль организаций: особенности формирования налоговой базы

20. Налог на прибыль организаций: налоговый учет по налогу на прибыль организаций

21. Налоговый учет у индивидуальных предпринимателей

22. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения

23. Раздельный учет

24. Реестры налогового учета

25. Налоговые декларации

26. Формы налоговой отчетности.

27 Роль и значение учетной политики для целей налогообложения

28. Заполнение налоговой декларации по НДС на основе данных налогового и бухгалтерского учета.

29. Особенности налогового учета в рамках Евразийского экономического союза

30 Налоговый учет валютных операций

31 Особенности налогового учета импортных операций.

32 Особенности налогового учета экспортных операций

33. Налоговый учет внешнеэкономической деятельности.

34. Порядок налогового учета в таможенном деле доходов

35. Порядок налогового учета в таможенном деле расходов организаций.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ

по дисциплине «Налоговый учет в таможенном деле»

1. Налоговый учёт в таможенном деле доходов
2. Налоговый учёт в таможенном деле внереализационных доходов
3. Налоговый учёт в таможенном деле расходов организации
4. Налоговый учёт внереализационных расходов
5. Налоговый учёт в таможенном деле денежных средств
6. Налоговый учёт основных средств
7. Налоговый учёт нематериальных активов
8. Налоговый учёт материально-производственных запасов
9. Налоговый учёт расходов на оплату труда
10. Налоговый учёт капиталов и резервов
11. Налоговый учёт курсовых разниц
12. Налоговый учёт нормируемых расходов
13. Налоговый учёт прямых расходов в торговле
14. Налоговый учёт расчетов по налогам и сборам
15. Налоговый учёт убытков организации
16. Налоговый учёт товаров
17. Налоговый учёт расходов на производство
18. Налоговый учёт расходов вспомогательного производства
19. Налоговый учёт отгруженных товаров
20. Налоговый учёт амортизируемого имущества
21. Налоговый учёт кредитов и займов
22. Налоговый учёт расходов на продажу
23. Налоговый учёт незавершенного производства
24. Налоговый учёт прямых расходов на производство и реализацию
25. Налоговый учёт прочих расходов, связанных с производством и реализацией
26. Налоговый учёт расходов на освоение природных ресурсов
27. Налоговый учёт расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
28. Налоговый учёт ценных бумаг
29. Налоговый учёт доходов и расходов страховых организаций
30. Налоговый учёт доходов и расходов в банках
31. Налоговый учёт доходов и расходов организациями потребительской кооперации

- 32. Налоговый учёт доходов и расходов организациями потребительской кооперации
- 33. Налоговый учёт в бюджетных организациях
- 34. Налоговый учёт расходов в торговле
- 35. Порядок признания доходов и расходов в налоговом учёте
- 36. Налоговый учёт расходов в производственных организациях
- 37. Налоговый учёт в организациях, выполняющих работы (оказывающих услуги)
- 38. Налоговый учёт обслуживающих производств и хозяйств
- 39. Налоговый учёт прочих расходов
- 40. Регистры налогового учета
- 41. Автоматизация налогового учета
- 42. Основы организации налогового учета
- 43. Налоговый учёт доходов организации
- 44. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль
- 45. Налоговый учёт командировочных расходов
- 46. Налоговый учёт средств целевого финансирования
- 47. Налоговый учёт готовой продукции

Критерии оценки:

№ п/п	Оцениваемые параметры	Оценка в баллах
1.	Качество доклада	1
2.	Использование демонстрационного материала	0,2
3.	Качество ответов на вопросы	0,6
4.	Владение научным и специальным аппаратом	0,6
5.	Четкость выводов:	0,6
	Итого	3

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

**КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТНО-
АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ**

по дисциплине «Налоговый учет в таможенном деле»

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

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2017 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции,— 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,
 - прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств,— 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

- сумма непоперенесенного убытка за 2015 г. составила 120 000 руб., за 2016г. 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств,— 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;
- получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации,— 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ

по дисциплине «Налоговый учет в таможенном деле»

Задание 1.

Организация за 2014 год имеет следующие показатели деятельности:

- реализация продукции – 15 503 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%;
- расходы на производство продукции – 8 300 тыс. руб.;
- расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 280 000 руб.

Организация применяет общую систему налогообложения и не имеет незавершённого производства.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате. Предложите оптимальный вариант исчисления налога на прибыль и порядок представления налоговой декларации. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 2.

Составьте налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 20X1 г. Вид деятельности – общественное питание.

Исходные данные:

1. Выписка из листа главной книги по счету 90 «Продажи»

Месяц	Обороты по дебету						Оборот по К-ту 90
	С К-та 41	С К-та 42	С К-та 68.2	С К-та 44	С К-та 99	Итого по Д-ту 90	
Январь	472000	- 186000	72000	100000	14000	472000	472000
Февраль	413000	- 182000	63000	120000	-	414000	414000*
Март	448400	- 188000	68400	105000	14600	448400	448400
Итого 1кв.	1333400	-556000	203400	325000	28600	1334400	1334400

* в т. ч. 1000 – убытки.

2. Выписка из листа главной книги по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Месяц	Обороты по дебету								Оборот по К91
	К01	К10	К51	К66	К68.2	К68.5	К99	Итого Д	
Январь			240	4500				4740	4740(уб.)
Февраль		18000	320	4500	3600			26420	26420*
Март	40000		280	4500	46800	2650	212570	306800	306800**
Итого 1кв	40000	18000	840	13500	50400	2650	212570	337960	337960

* в т. ч. 23600 – выручка от продажи материалов;

** Выручка от продажи автомобиля. Первоначальная стоимость – 180000;

- 68.2 – НДС;
- 68.5 – Налог на имущество организаций;
- Кредит взят под 18% годовых.

3. Выписка из листа главной книги по счету 44 «Расходы на продажу»

МЕСЯЦ	ОБОРОТЫ ПО ДЕБЕТУ								ОБОРОТ ПО К
	К02	К10	К60	К69	К70	К71	К97	ИТОГО Д	
ЯНВАРЬ	2400	5800	59640	7160	20000	4300	700	100000	100000
ФЕВРАЛЬ	2400	6200	76482	7518	21000	5600	800	120000	120000
МАРТ	2400	4300	63198	6802	19000	8700	600	105000	105000
ИТОГО:КВ	7200	16300	199320	21480	60000	18600	2100	325000	325000

Все основные средства приобретены в 2005 году. Амортизация начисляется линейным методом. В составе кредитового оборота по счету 71 за февраль только командировочные расходы.

Задание 3.

Предприятие занимается продажей вычислительной техники. В течение квартала выручка предприятия от реализации составила 826 тыс. руб., из которой 660,8 тыс. руб. составила реализация корпоративным клиентам (оплата авансом 20% в предыдущем квартале) и 165,2 тыс. руб. – реализация физическим лицам. 12 февраля на предприятие поступили товары на сумму 590 тыс. руб., включая НДС, образовавшаяся кредиторская задолженность погашена в марте на 50%. Треть данных товаров была реализована в текущем квартале.

Остаточная стоимость основных средств предприятия на 01 января – 200 тыс. руб. Начисленная амортизация за январь, февраль и март составляет по 20 т.р. ежемесячно.

16 марта организация приобрела и зарегистрировала автомобиль мощностью 120 л.с. стоимостью 637,2 тыс. руб., сроком полезного использования 37 мес.

20 марта предприятие получило безвозмездно земельный участок под строительство склада площадью 300 м² стоимостью 600 тыс. руб.

25 марта предприятие оплатило хозяйственный инвентарь на сумму 354 тыс. руб., включая НДС, из него поступил на склад предприятия инвентарь на сумму 118 тыс. руб., включая НДС. Половина поступившего инвентаря использована в производстве.

Остатков в незавершенном производстве на конец квартала предприятие не имеет.

В течение квартала работникам была начислена заработная плата 270 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 80 тыс. руб.

20 января 4 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Казань на 5 дней. Расходы на проезд составили 58 тыс. руб. (НДС не облагается), расходов на проживание не было. Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека.

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:

- аренда магазина - 472 тыс. руб. (без учета НДС, данные услуги на 50% оплачены в предыдущем периоде)

- расходы на юридические услуги – 50 тыс. руб. (НДС не облагается)

- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 30 тыс. руб. (сумма указана без НДС)

- расходы на рекламу – 80 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в том числе 10 тыс. руб. за изготовление

призов, розданных на конкурсе, проводимом в целях рекламы продаваемых товаров.

- представительские расходы – 20 тыс. руб. (НДС не облагается)

- пени по налоговым платежам – 25 тыс. руб.

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль, налога на имущество (ставка налога – 2,2 %), транспортного налога (ставка налога - 20 руб. /л.с.), земельного налога (кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 900 руб., ставка налога – 0,3 %.), подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Дополнительно рассчитать сумму налоговых санкций в случае учета представительских расходов организации будут учтены для налогообложения в полном размере при проведении налоговой проверки через 35 дней после срока оплаты налога на прибыль.

Задание 4.

Предприятие занимается реализацией медицинского оборудования. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 310 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 71 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 21 тыс. руб.

В феврале приобретено и введено в эксплуатацию оборудование, первоначальная стоимость которого составила 70,8 тыс. руб., срок полезного использования - 37 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере.

В марте предприятием передано безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб. 20 марта 3 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Тверь на 5 дней. Расходы на проезд составили 10 тыс. руб. (НДС не облагается), на проживание 23,6 (в том числе НДС). Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека.

В течение квартала работникам была начислена заработная плата 70 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 20 тыс.руб. (выплаченных за счет средств ФСС), начислено за выполненные работы по договорам подряда - 10 тыс. руб., выплачено работнику материальной

помощи в связи с тяжелым материальным положением – 5 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 3 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 2 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал.

Расходы на корпоративный праздник, проводимый в марте, составили 10 тыс. руб. (продукты питания).

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:

- услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 20 тыс. руб. (без учета НДС,

данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде)

- расходы на рекламу в средствах массовой информации – 5 тыс. руб. (НДС не облагается)

- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС)

- представительские расходы – 10 тыс. руб. (НДС не облагается)

В январе предприятие приняло решение о формировании в наступившем году резервов по сомнительным долгам.

На 31 марта дебиторская задолженность со сроком погашения 40 дней составляла 100 тыс. руб. (без учета НДС), со сроком погашения 95 дней – 50 тыс. руб. (без учета НДС).

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДСФЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Задание 5.

Предприятие занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб.

В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб., срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере.

В феврале предприятие оплатило материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили на предприятие материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала предприятие не имеет.

В январе предприятием получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб.

Ежемесячный фонд оплаты труда работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда предприятие начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4 сотрудников, на стандартный вычет на 1

ребенка – от 3 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал.

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:

- услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде)

- расходы на наружную рекламу – 5 тыс. руб. (НДС не облагается)

- транспортный налог – 8 тыс. руб.

- расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС)

- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС)

В марте предприятие заключило договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб.

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДСФЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Задание 6.

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

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 тыс. руб.;

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;

- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей — 210 тыс. руб.;

- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС 18%), оплата произведена полностью;

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

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

- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс. руб.;

- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;

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

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

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

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

2. Материалы для проведения текущей аттестации

Текущая аттестация 1

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1

(контрольная работа в форме тестовых заданий)

Тема «Организация налогового учета в таможенном деле»

Вариант 1.

1. Налоговый учет – это:

- а) Система обобщения информации для формирования налоговой отчетности на основе данных, предусмотренных НК РФ
- б) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ
- в) Система сбора, обработки и представления информации внешним пользователям о состоянии учета хозяйственных операций в соответствии с НК РФ

2. Целью налогового учета является:

- а) Контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей организации
- б) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
- в) Обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования, управления и контроля

3. Ведение налогового учета регламентируется:

- а) Налоговым Кодексом РФ
- б) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)
- в) Нормативными документами, утверждаемыми организацией самостоятельно

4. Объектом налогового учета являются:

а) Хозяйственные операции организации, учтенные в первичных бухгалтерских документах

б) Хозяйственные операции организации по движению средств предприятия

в) Хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного периода или налоговой базы последующих периодов

5. Подтверждением данных налогового учета не являются:

а) Расчет налоговой базы

б) Первичные учетные документы

в) Налоговая отчетность

6. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитической информации разрабатываются:

а) ФНС России

б) Налогоплательщиком самостоятельно

в) Министерством Финансов РФ

7. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета не относят:

а) Наименование регистра

б) Печать организации

в) Период (дату) составления

8. Расчет налоговой базы в обязательном порядке должен содержать:

а) Среднесписочную численность работников

б) Период, за который определяется налоговая база

в) ИНН руководителя организации

9. К способам ведения налогового учета относят:

а) Счета и двойную запись

б) Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета

в) Автономное ведение налогового учета

10. Этапом налогового учета не является:

а) Расчет налоговой базы

б) Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

в) Регистрация хозяйственных операций в первичных учетных документах

11. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком:

а) В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности

б) В учетной политике для целей налогообложения

в) В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

12. В учетной политике для целей налогообложения утверждаются:

- а) Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета
- б) Формат и содержание налоговой отчетности
- в) Способы ведения налогового учета

13. В какой учетной модели для обеспечения фискальных интересов государства и определения налоговой базы по прямым налогам параллельно финансовому учету ведется налоговый учет:

- а) британо-американской
- б) континентальной
- в) международной

14. Введение самостоятельного налогового учета в России было законодательно установлено в:

- а) 1991 г.
- б) 2002 г.
- в) 1996 г.

15. В Налоговом кодексе дано следующее определение налогового учета:

а) систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика.

б) система взаимосвязанного отражения экономических показателей и контроля с целью полноты и своевременности уплаты налогов

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ

16. Сводные формы систематизации данных налогового учета за налоговый период сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета – это:

- а) налоговая отчетность
- б) аналитические регистры
- в) расчет налоговой базы

17. Формирование налоговых показателей на основе данных бухгалтерского учета путем корректировки характерно для:

- а) автономной системы учета
- б) интегрированной системы учета
- в) международной системы учета

Вариант 2.

1. Учетная политика, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

а) не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации

б) не позднее 90 дней с даты регистрации и применяется с момента создания организации

в) не позднее 30 дней с даты регистрации и применяется с момента утверждения.

2. По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями применяется ставка налога на прибыль:

а) 20%

б) 15%

в) 9%

3. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 20 %, распределяется между уровнями бюджетов. Какая ставка процентов зачисляется в бюджеты субъектов РФ:

а) 2%

б) 18%

в) 9%

4. Налоговым периодом по налогу признается календарный:

а) месяц

б) квартал

в) год

5. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее:

а) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период

б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода

в) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

6. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее:

а) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период

б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода

в) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

7. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее:

а) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период

б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода

в) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

8. Сущность раздельного учета заключается:

а) в формировании налоговой базы отдельно по каждому налогу

б) в формировании суммы налога по каждому виду деятельности, осуществляемому организацией за налоговый период

в) в формировании налоговой базы отдельно по каждому виду деятельности, по которым предусмотрен особый порядок налогообложения. Для этого в бухгалтерском учете могут использоваться коды аналитических счетов, а в налоговом учете – разные аналитические налоговые регистры

9. Раздельный учет не ведется, если организация:

а) заключила договоры аренды основных средств

б) осуществляет деятельность, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств;

в) исполняет договор доверительного управления имуществом

Тема «Методика организации и ведения налогового учета для целей исчисления НДС»

Вариант 1.

1. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается:

а) Федеральной налоговой службой РФ

б) Министерством финансов РФ

в) Правительством РФ

2. По НДС, уплачиваемому в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы производят зачет:

а) по согласованию с Министерством финансов РФ

б) по согласованию с таможенными органами

в) самостоятельно

3. Подлежит ли налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации ценных бумаг - акций, облигаций, сертификатов, векселей?

- а) да
- б) нет

4. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- а) да
- б) нет

5. Подлежит ли налогообложению НДС реализация на территории Российской Федерации услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования

- а) да
- б) нет

6. Является ли объектом налогообложения НДС стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения?

- а) да
- б) нет

7. Если в соответствии с международным договором Российской Федерации отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база для исчисления НДС определяется как:

- а) таможенная стоимость этих товаров
- б) таможенная стоимость этих товаров, таможенная пошлина и сумма акциза (по подакцизным товарам)
- в) сумма стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы Российской Федерации, и подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров)

8. облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады?

- а) да
- б) нет

9. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме?

- а) да
- б) нет

10. В целях исчисления НДС дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется как:

- а) день окончания строительства
- б) момент списания затрат на строительно-монтажные работы
- в) последний день месяца каждого налогового периода

11. Облагается ли НДС реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений?

- а) нет — в жилищном фонде всех форм собственности
- б) да — в жилищном фонде, находящемся в муниципальной собственности

12. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

- а) не будет рассматриваться как отгрузка
- б) приравнивается к его отгрузке

13. Организации и индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, не могут облагаться в течение:

- а) 12 последовательных календарных месяцев (за исключением случаев предусмотренных главой 21 НК РФ)
- б) календарного года
- в) текущего налогового периода

Вариант 2

1. Составляются ли счета-фактуры налогоплательщиками по операциями реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению

- а) да
- б) нет

2. Неправомерное перечисление сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 5 тыс. руб.
- б) 10 тыс. руб.
- в) % от суммы, подлежащей перечислению

3. По НДС, уплачиваемому в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы производят зачет:

- а) по согласованию с Министерством финансов РФ
- б) по согласованию с таможенными органами
- в) самостоятельно

4. Организации и индивидуальные предприниматели, соответствующие требованиям ст. 145 НК РФ, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. Лица, использующие право

а) не позднее 20 числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение

б) не позднее 20 числа месяца, предшествующего месяцу, начиная с которого используется право на освобождение

в) не позднее 20 числа последнего месяца года, предшествующего тому, с которого предполагается освобождение от обязанностей налогоплательщика

5. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

а) осуществляющими брокерские и посреднические услуги по операциям реализации ценных бумаг

б) осуществляющими реализацию товаров на экспорт

в) по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг)

6. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг)

а) учитываются в стоимости таких (приобретенных) товаров (работ, услуг)

б) являются вычетами, которые уменьшают исчисленную налогоплательщиком сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет

7. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- а) да
- б) нет

8. Для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, если иное не предусмотрено статьей 167 НК РФ, датой определения налоговой базы

- а) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- б) день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг)
- в) передача покупателем векселя третьего лица

9. Признаются ли объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления?

- а) да
- б) нет
- в) нет, но только в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, актами органов местного самоуправления

10. Облагается ли налогом на добавленную стоимость реализация на территории РФ товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли?

- а) да
- б) нет

11. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме?

- а) да
- б) нет

12. Подлежат ли обложению НДС реализация товаров (работы, услуги), кроме подакцизных товаров, в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации?

- а) да, подлежит обложению
- б) нет, не подлежит обложению
- в) не подлежит обложению только реализация товаров в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды всвязи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"

13. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:

- а) да
- б) нет

14. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

- а) не будет рассматриваться как отгрузка
- б) приравнивается к его отгрузке

15. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров:

- а) определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров
- б) освобождены от уплаты НДС

16. Суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них, подлежат:

- а) вычету у продавца
- б) вычету у продавца только в том случае, если возврат произведён по окончании гарантийного срока
- в) не подлежат вычету у продавца

Тема «Налоговый учет в таможенном деле для исчисления акцизов»

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а так же лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

2. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;
- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) сигареты с фильтром российских производителей;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.

4. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- в) таможенной пошлины и НДС;
- г) таможенной пошлины.

6. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, выдается:

- а) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию прямогонного бензина;
- б) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию прямогонного бензина;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство прямогонного бензина или (и) продукции нефтехимии на основе прямогонного бензина;
- г) автозаправочным станциям.

7. Организации, выпускающие как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения, полученных в счет оплаты предстоящих поставок:

- а) налоговую базу не увеличивают;
- б) налоговую базу увеличивают, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговую базу увеличивают на указанную сумму;

г) налоговую базу увеличивают только по операциям с товарами, за исключением подакцизных товаров.

8. К операциям, не подлежащим налогообложению, относится:

а) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства подакцизных товаров;

б) реализация конфискованных подакцизных товаров;

в) реализация табачных изделий организациями, относящимися к сфере малого бизнеса;

г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому для производства неподакцизных товаров.

9. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;

в) день оплаты подакцизных товаров;

г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

10. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные ставки, определяется:

а) как произведение рыночной цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;

б) как произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;

в) как произведение оптовой цены потребительской упаковки (пачки) и количества этих единиц;

г) механизм определения устанавливается таможенными органами при согласовании с налоговыми органами.

Тема «Налоговый учет в таможенном деле для исчисления налога на прибыль»

1. К материальным расходам относят:

а) Затраты на приобретение оборудования

б) Затраты на приобретение сырья и материалов

в) Возвратные отходы

2. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение

мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии, признаются в налоговом учете:

- а) материальными
- б) прочими по производству и реализации
- в) косвенными

3. В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в:

- а) натуральной
- б) денежной
- в) денежной и (или) натуральной формах

4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более:

- а) 000 рублей
- б) 40 000 рублей
- в) 10 000 рублей

5. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:

- а) полученные безвозмездно
- б) полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал
- в) приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования;

6. Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта:

- а) увеличивается
- б) может увеличиваться срок в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство
- в) не изменяется.

7. Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:

- а) переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- б) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью не свыше 6-ти месяцев;
- в) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 10-ти месяцев.

8. К нематериальным активам не относятся:

- а) давшие положительный результат научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

- б) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду
- в) право на объекты природопользования

9. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации:

- а) устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)
- б) устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)
- в) не устанавливаются

10. Для целей налогообложения налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации:

- а) линейный метод
- б) уменьшаемого остатка
- в) по сумме чисел лет срока полезного использования

11. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- а) не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период.
- б) не превышающем 1 % от выручки
- в) фактически произведенных расходов

12. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации:

- а) обязанность налогоплательщиков
- б) право налогоплательщиков
- в) требование Налогового Кодекса РФ

13. Доходы и расходы, которые учитываются в бухгалтерском учете, но не учитываются в налоговом учете (как в отчетном, так и в последующих периодах) формируют:

- а) постоянные разницы
- б) временные разницы
- в) налогооблагаемые разницы

14. Сумма налога на прибыль, которая в следующих отчетных периодах будет отнесена на уменьшение расчетов с бюджетом по налогу на прибыль - это:

- а) отложенный налоговый актив
- б) отложенное налоговое обязательство
- в) постоянное налоговое обязательство

15. В результате превышения фактических расходов над нормируемыми расходами для целей налогообложения возникает разница, которая приводит к начислению:

- а) постоянного налогового актива
- б) отложенного налогового актива
- в) постоянного налогового обязательства

16. Разные способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах приводят к возникновению:

- а) постоянные разницы
- б) временные разницы
- в) налогооблагаемые разницы

17. Сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным бухгалтерского учета, называется:

- а) текущим налогом
- б) налоговой базой
- в) условным расходом

18. По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями применяется ставка налога на прибыль:

- а) 20%
- б) 15%
- в) 9%

19. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 20 %, распределяется между уровнями бюджетов. При этом в бюджеты субъектов РФ зачисляется:

- а) 2%
- б) 18%
- в) 9%

20. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц
- б) календарный квартал
- в) календарный год

Тема «Особенности определения налоговой базы при совершении отдельных операций»

1. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период (ст. 315 НК РФ) составляется:

а) налогоплательщиком самостоятельно, исходя их данных бухгалтерского учета

б) налоговыми органами, исходя их данных первичных документов

в) налогоплательщиком самостоятельно, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

2. Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, исходя из:

а) остаточной стоимости переданного имущества по данным налогового учета

б) первоначальной стоимости полученных ценностей

в) рыночной цены сделки (ст. 40 НК РФ)

3. В случае, если подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, такой убыток признается для целей налогообложения:

а) в полном объеме

б) не признается для целей налогообложения

в) признается исходя из условий, определенных в ст. 275.1 НК РФ

4. Доходы выгодоприобретателя в рамках договора доверительного управления:

а) включаются в состав внереализационных доходов

б) включаются в состав доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

в) не включаются в состав доходов

5. Убытки, полученные в течение срока действия договора доверительного управления от использования имущества, переданного в доверительное управление:

а) не признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения

б) признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения

в) признаются убытками учредителя (выгодоприобретателя), учитываемыми в целях налогообложения при выполнении двух условий

6. Имущество (имущественные права), полученное в виде вклада (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости:

а) первоначальной (фактически произведенным затратам)

б) остаточной, определенной по данным налогового учета передающей стороны

в) рыночной

7. При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг):

а) признается убытком налогоплательщика в полной сумме

б) признается убытком налогоплательщика в сумме, не превышающей процентов, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

в) в размере 50 процентов от суммы убытка на дату уступки права требования и 50 процентов от суммы убытка по истечении 45 календарных дней с даты уступки права требования.

8. Доходы, полученные от участия в товариществе:

а) включаются в состав доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) налогоплательщиков - участников товарищества

б) включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщиков - участников товарищества

в) не включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщиков - участников товарищества

9. При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества:

а) не признается убытком для целей налогообложения

б) признается убытком для целей налогообложения

в) признается расходом, связанным с производством и реализацией

10. Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами:

а) не вправе признать их для налогообложения прибыли

б) вправе признать их для целей налогообложения прибыли

в) вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее).

Тема «Отчетность в системе налогового учета в таможенном деле».

1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный год
- б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- в) месяц

2. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный год
- б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- в) месяц

3. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее:

- а) 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей
- б) первого квартала
- в) даты перечисления авансовых платежей

4. Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы декларация по налогу на прибыль:

- а) по месту своего нахождения
- б) по месту нахождения налогоплательщика
- в) по месту своего нахождения и по месту нахождения налогоплательщика

5. Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали:

- а) 3 000 000 руб.
- б) 10 000 000 руб.
- в) 5 000 000 руб.

6. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами):

- а) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 28 числа месяца, следующего за оунчанием налогового периода
- в) не позднее даты уплаты

7. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:

- а) дата получения налоговым органом, отмеченная в уведомлении о доставке
- б) пятый день после отправки почтового отправления

в) дата отправки почтового отправления с описью вложения

8. Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала:

- а) 1 000 000 рублей в месяц
- б) 3 000 000 рублей в квартал
- в) 1 000 000 рублей в месяц либо 3 000 000 рублей в квартал

9. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик:

а) освобождается от ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки

б) не освобождается от ответственности

в) освобождается от ответственности, если при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени

10. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, подлежит уплате:

а) централизованно головной организацией

б) каждым обособленным подразделением в части налога, относящегося к его деятельности

в) налогоплательщик самостоятельно выбирает обособленное подразделение или головную организацию, уведомив о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения налогоплательщика состоят на налоговом учете.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.