

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 2024

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

дисциплины: **Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения**

специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**

специализация: **Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике**

форма обучения: **очная**

Фонд оценочных средств разработан по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике».

Фонд оценочных средств разработал:

О.В. Руденок, доцент, канд. эконом. наук, доцент

## 1. Формы аттестации по дисциплине

1.1. Форма промежуточной аттестации: *зачет, экзамен*

Способ проведения промежуточной аттестации: устный зачет; письменный экзамен.

1.2. Формы текущей аттестации:

Таблица 1.1

№ п/п	Форма обучения	
	ОФО	
1	Тестирование	Практическое задание
2	Тестирование	Практическое задание
3	Тестирование	Практическое задание

## 2. Результаты обучения по дисциплине, подлежащие проверке при проведении текущей и промежуточной аттестации

Таблица 2.1

№ п/п	Структурные элементы дисциплины		Код результата обучения по дисциплине	Оценочные средства	
	Номер раздела	Дидактические единицы (предметные темы)		Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
<i>7 семестр</i>					
1	1	Налоговый учет: законодательная и нормативная база, порядок налогового учета по направлениям	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6	Тест Практическое задание	Перечень вопросов к зачету
2	2	Налоговое администрирование в РФ: формы, методы и виды	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6	Тест Практическое задание	Перечень вопросов к экзамену
3	3	Оптимизация налогообложения	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6	Тест Практическое задание	

## 3. Фонд оценочных средств

3.1. Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по дисциплине, включает в себя оценочные средства для текущей аттестации.

3.2. Фонд оценочных средств для текущей аттестации включает:

- комплект тестов по разделам «Налоговый учет: законодательная и нормативная база, порядок налогового учета по направлениям», «Налоговое администрирование в РФ: формы, методы и виды», «Оптимизация налогообложения» – 60 шт. (Приложение 1);

- комплект практических заданий по разделу «Налоговый учет: законодательная и нормативная база, порядок налогового учета по направлениям» – 14 шт. (Приложение 2);
- комплект практических заданий по разделу «Налоговое администрирование в РФ: формы, методы и виды» – 8 шт. (Приложение 3);
- комплект практических заданий по разделу «Оптимизация налогообложения» – 6 шт. (Приложение 4);

3.3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации включает:

- комплект вопросов к зачету по разделу 1 дисциплины «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения» - 35 шт. (Приложение 5);
- комплект вопросов к экзамену по разделам 2-3 дисциплины «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения» - 50 шт. (Приложение 6).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Комплект тестов**

**по дисциплине «Налоговый учет, администрирование и оптимизация  
налогообложения»**

**Раздел 1. «Налоговый учет: законодательная и нормативная база, порядок налогового  
учета по направлениям»**

*1 аттестация*

1. Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов:
  - а) бухгалтерский учет
  - б) налоговый учет
  - в) финансовый учет
  - г) все вышеперечисленные
  
2. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период:
  - а) Первичные учетные документы
  - б) Аналитические регистры налогового учета
  - в) Расчет налоговой базы
  - г) Все вышеперечисленные
  
3. Из перечисленных налогов к прямым относится:
  - а) Налог на имущество
  - б) Налог на добавленную стоимость
  - в) Акциз
  - г) Налог на прибыль
  
4. Из перечисленных налогов к косвенному относится:
  - а) Акциз
  - б) Обязательные социальные взносы
  - в) Налог на прибыль организаций
  
5. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
  - а) Бухгалтерского учета
  - б) Бухгалтерского и налогового учета
  - в) Налогового учета
  
6. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета
- в) Бухгалтерского учета

7. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

8. По НДС представляют отчет:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно
- в) по окончании налогового периода

9. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

10. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

## *2 аттестация*

1. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

2. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

3. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

4. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества

- б) при приобретении имущества
- в) при дарении имущества

5. Индивидуальные предприниматели – налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

6. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

7. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

8. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

- а) первый день месяца каждого налогового периода
- б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
- в) последний день месяца каждого налогового периода

9. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
- б) необходимо восстанавливать
- в) не надо восстанавливать

10. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

### *3 аттестация*

1. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы

2. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально

3. Виды вычетов по налогу на доходы физических лиц:

- а) стандартные, социальные, ипотечные.
- б) стандартные, социальные, имущественные.
- в) стандартные, инвалидам ВОВ, жертвам Чернобыля.

4. По итогам финансового результата деятельности организации перечисляется:

- а) Налог на прибыль организации;
- б) НДФЛ;
- в) госпошлина;
- г) все варианты верны.

5. Функции налогового учета включают:

- а) фискальную функцию, контрольную функцию, распределительная, стимулирующая
- б) распределительную функцию, контрольную функцию, аналитическую функцию.
- в) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

6. Ставка НДС:

- а) 20%;
- б) 35 %;
- в) 13%;
- г) 22%

7. Лица, имеющие постоянное местопребывание в государстве (более 183 дней)

- а) резиденты;
- б) нерезиденты;
- в) налоговые агенты

8. К федеральным налогам не относится:

- а) НДФЛ
- б) акцизы
- в) НДС
- г) нет неверного ответа

9. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:

- а) бесплатно
- б) платно

10. Заработная плата работника за месяц 19 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

- а) 25272
- б) 27456
- в) 29640.

## **Раздел 2. «Налоговое администрирование в РФ: формы, методы и виды»**

### *1 аттестация*

1. Налоговое администрирование в широком смысле – это:

- а) единая централизованная система управления налоговыми отношениями на уровне государства;



б) единая система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов и сборов;

в) совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается реализация целей налоговой политики;

г) система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

2. Элементами налогового администрирования являются:

а) налоговый контроль и налоговое регулирование;

б) налоговый учет, налоговое регулирование, налоговый контроль;

в) налоговое планирование, налоговый учет, налоговый контроль, налоговое регулирование;

г) налоговое планирование, налоговый контроль, контроль трансфертных цен.

3. Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

а) предварительные, текущие, последующие;

б) камеральные, выездные;

в) тематические, комплексные;

г) камеральные, выездные, встречные.

4. Вставать на первичный налоговый учет организации:

а) должны самостоятельно, т.к. это их обязанность ;

б) не обязаны, т.к. за них это делают государственные органы власти ;

в) вправе для декларирования и уплаты налогов;

в) могут добровольно в любом налоговом органе по выбору.

5. За неуплату или неполную уплату суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействий), совершенных умышленно, взыскивается штраф в размере:

а) 20% от неуплаченной суммы налога (сбора);

б) 40% от неуплаченной суммы налога (сбора);

в) 40% от непреддекларированной суммы налога (сбора);

г) 20% от непреддекларированной суммы налога(сбора).

6. Субъектами налогового контроля в системе налогового администрирования являются:

а) Государственная Дума и Совет Федерации; б) Органы внутренних дел; в) Министерство финансов РФ и его нижестоящие органы; г) Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов; д) Таможенные органы:

а) а, в;

б) а, б, в, д;

в) б, в, г, д;

г) б, г, д.

7. К новым формам налогового контроля можно отнести:

а) контроль трансфертного ценообразования, налоговый мониторинг;

б) контроль трансфертного ценообразования, встречные проверки;

в) контроль кассовых операций и контрольно-кассовой техники;

г) выездные проверки крупнейших налогоплательщиков.

8. Система мер, направленных на обеспечение реализации актов законодательства о налогах и сборах специально уполномоченными органами власти посредством административных, организационных и иных методов – это:

- а) Налоговый потенциал
- б) Налоговое планирование
- в) Налоговое администрирование
- г) Налоговая проверка

9. Система методов и форм, обеспечивающих реализацию налоговой политики – это:

- а) Механизм налогового администрирования
- б) Налоговый потенциал
- в) Налоговая нагрузка
- г) Налоговое администрирование

10. Перечислите основные методы налогового администрирования:

- а) Налоговое планирование
- б) Налоговый контроль
- в) Налоговое регулирование

## *2 аттестация*

1. Целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых обязательств, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей – это:

- а) Налоговое прогнозирование
- б) Налоговое администрирование
- в) Налоговое планирование
- г) Методы налогового планирования

2. Совокупность форм и методов определения экономически обоснованных налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметрах налогового потенциала – это:

- а) Налоговое прогнозирование на государственном уровне
- б) Налоговое планирование
- в) Налоговая проверка
- г) Налоговое администрирование

3. Налоговый контроль это -

а) установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства

б) совокупность форм и методов определения экономически обоснованных налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметрах налогового потенциала

в) целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых обязательств, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей

г) система методов и форм, обеспечивающих реализацию налоговой политики

4. Целью налогового регулирования является:

- а) расчёт доходов, включаемых в проект бюджета на очередной финансовый год
- б) прогнозирование объёмов налоговых поступлений с учётом инфляции и валютного курса
- в) обеспечение сбалансированности общественных (государственных, муниципальных), корпоративных и личных экономических интересов налоговых правоотношений с учётом возможности максимально обеспечить финансовое покрытие общественных потребностей
- г) определение долей (нормативов) распределения налоговых ставок по уровням бюджетной системы

5. Налоговое регулирование может осуществляться посредством форм и способов, которые условно делятся на взаимосвязанные сферы:

- а) Налоговые льготы
- б) Налоговые санкции
- в) Штрафы
- г) Пени

6. \_\_\_\_\_ анализ данных о налогоплательщике проводится по каждому налогоплательщику, включенному в план непосредственно перед началом выездной проверки:

- а) Предпроверочный
- б) Предварительный
- в) Начальный

7. \_\_\_\_\_ взыскание задолженности по налогам и сборам, пени и штрафов является составной частью деятельности налоговых органов.

- а) обязательное
- б) принудительное
- в) текущее

8. \_\_\_\_\_ налоговая проверка — проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком.

- а) Камеральная
- б) Обязательная
- в) Невыездная

9. \_\_\_\_\_ органы открывают лицевые счета на каждого налогоплательщика по каждому виду налога и платежа в бюджет.

- а) Бюджетные
- б) Налоговые
- в) государственные

10. Акт выездной налоговой проверки составляется не позднее \_\_\_\_\_ после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов.

- а) 10 дней
- б) 2 месяцев
- в) 1 месяца
- г) 5 дней

### **Раздел 3. «Оптимизация налогообложения»**

#### *3 аттестация*

1. Оптимизация налогов относится к явлениям:
  - а) исторического характера
  - б) неисторического характера
  - в) периодического характера
  
2. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы является функцией:
  - а) организации;
  - б) управления и организации;
  - в) финансирования.
  
3. Незаконное снижение налоговых обязательств – это:
  - а) уклонение от уплаты налогов
  - б) обход уплаты налогов
  - в) планирование деятельности организации
  
4. Оптимизация налогов – это:
  - а) право налогоплательщика;
  - б) обязанность налогоплательщика;
  - в) право налоговых органов по оказанию услуг налогоплательщикам в оптимизации налоговой базы.
  
5. Налоговые риски возникают:
  - а) в случае применения налоговых льгот;
  - б) в случае, когда цены по реализации продукции могут быть подвержены контролю налоговыми органами;
  - в) в случае смены коммерческих видов деятельности организации.
  
6. Налоговая оптимизация – это часть:
  - а) бизнес-планирования
  - б) инвестиционного планирования
  - в) финансового планирования
  
7. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:
  - а) головная организация и ее подразделения;
  - б) предприятия нефтедобывающей сферы экономики;
  - в) субъекты малого предпринимательства;
  - г) организации, непосредственно участвующие в другой организации с долей такого участия более 20%.
  
8. Учетная политика организации в целях налогообложения применяется, начиная с:
  - а) нового налогового периода
  - б) даты утверждения руководителем
  - в) 1 января календарного года
  
9. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- а) налоговой оптимизации
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) лоббирования интересов конкретного покупателя

10. Несвоевременная уплата налога - это:

- а) элемент повышения платежеспособности организации;
- б) элемент оптимизации;
- в) нарушение действующего налогового законодательства.

*Критерии оценки результатов тестирования:*

1 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 10 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Комплект практических заданий**

по дисциплине «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения»

**Раздел 1. «Налоговый учет: законодательная и нормативная база, порядок налогового учета по направлениям»**

*Задание 1.* ОАО «Рекорд» занимается торговой деятельностью.

Во втором квартале текущего года ОАО «Рекорд» продало 2 000 видеомэгнитофонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей, (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал. Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС).

В этом же периоде ОАО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17700000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

*Задание 2.* ООО «Фрегат» осуществляет оптовую торговлю производственным оборудованием. В первом квартале текущего года организация осуществила операции по реализации товаров на территории РФ на сумму 3 500 000 рублей (в т.ч. НДС). Под вышеуказанную реализацию товаров ООО «Фрегат» в ноябре прошлого года получило частичную предоплату в сумме 150 000 рублей и уплатила с нее сумму НДС. Кроме того, организация получила оплату в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в размере 370 000 рублей. За этот же период ООО «Фрегат» приобрело на территории РФ и приняло к учету товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 770 000 рублей (в т.ч. НДС), облагаемые по ставке 10 % - 475 000 рублей (в т.ч. НДС). Также были приобретены и приняты к учету объекты основных средств для производственных целей на сумму 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС). В феврале текущего года покупателями были возвращены товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 480 000 рублей (в т.ч. НДС). В марте текущего года организация приобрела у иностранной компании «Фрегат» товары на сумму 850 000 рублей (в т.ч. НДС). Иностранная компания не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

*Задание 3.* ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Доходы общества за предыдущий год составили 5 000 000 рублей, расходы - 4 000 000 рублей. За этот же период взносы на обязательное пенсионное страхование составили 60 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности работникам - 20 000 рублей. Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации?

Рассчитать единый налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если:

- если объект налогообложения - «доходы»;
- если объект налогообложения - «доходы за вычетом расходов».

*Задание 4.* ОАО «Стимул» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения -

доходы. Общая сумма поступлений за налоговый период составила 500 000 рублей, из них 30 000 рублей - заемные средства. В течение года работникам организации начислена зарплата в размере 130 000 рублей. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Они полностью уплачены в течение налогового периода. За тот же период организация фактически выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 10 500 рублей, в том числе: - за счет собственных средств - 8 500 рублей; - за счет средств ФСС России — 2 000 рублей. Авансовые платежи по единому налогу, перечисленные по итогам отчетных периодов - 4 600 рублей.

Задание:

- Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период
- Заполнить налоговую декларацию

*Задание 5.* ООО «Темп» осуществляет производство и реализацию товаров промышленного назначения. В предыдущем году, находясь на общем режиме налогообложения, организация применяла метод начисления в целях налогообложения прибыли. С нового года фирма перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за первый квартал нового года составила 600 000 рублей, из них 50 000 рублей - заемные средства. Кроме того, в ноябре прошлого года организация получила в счет будущей отгрузки товара - 150 000 рублей. За отчетный период работникам организации начислена заработная плата 170 000 рублей. С нее полностью уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Кроме того, выплачены пособия по временной нетрудоспособности на 8 000 рублей, из них 2 000 рублей - за счет средств ФСС РФ.

Задание:

- Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года;
- Заполнить налоговую декларацию

*Задание 6.* ООО «СТАТУС» осуществляет деятельность по перевозке грузов. С 1 января текущего года организация перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». По итогам 6 месяцев текущего года доходы составили 28 120 000 рублей, расходы - 18520000 рублей, т.е. было допущено превышение ограничения по размеру доходов, установленное п. 4 ст. 346.13 НК РФ, во втором квартале текущего года. По итогам 1 квартала ООО «СТАТУС» получило доходы в сумме 14 300 000 руб., расходы составили - 13 960 000 рублей.

Задание: - Определить размер налоговых обязательств ООО «СТАТУС» за текущий налоговый период, заполнить налоговую декларацию по налогу, взимаемому в связи с применением УСН.

*Задание 7.* Определите доходы, расходы и прибыль организации за сентябрь, используя метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль и распределите по бюджетам. Заполните декларация по налогу на прибыль.

Исходные данные:

- 02.09 Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал – 200 000 руб.
- 02.09 Получен аванс от покупателей – 300 000 руб.
- 02.09 Получены материалы от поставщиков – 400 000 руб.
- 02.09 Материалы переданы в производство – 400 000 руб.
- 03.09 Получен кредит банка (овердрафт) – 800 000 руб.
- 04.09 Оплачены материалы поставщикам – 400 000 руб.
- 15.09 Перечислен аванс по заработной плате за сентябрь – 150 000 руб.

- 20.09 Выпущена готовая продукция 100 единиц – себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%))
- 21.09 Отгружена готовая продукция – 50 единиц по цене 12 000 руб. без НДС. НДС 20%.
- 22.09 Получена выручка от продажи готовой продукции (50 единиц) – 420 000 руб. с НДС (20%)
- 23.09 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.
- 30.09 Начислена заработная плата за сентябрь – 300 000 руб.

*Задание 8.* Рассчитать НДС и заполнить декларацию при наличии следующих условий:

1. Выручка без НДС (выручка-нетто) 212 800 000Р (НДС 20%)
2. Себестоимость выпущенной и проданной продукции 160 350 000Р, в том числе: - материалы 100 000 000 (без НДС, НДС 20%); - услуги сторонних организаций 20 000 000 (без НДС, НДС 20%).
3. Управленческие расходы - 2 500 000Р, в том числе: - услуги сторонних организаций – 300 000 (без НДС, НДС 10%)
4. Коммерческие расходы - 1 500 000Р, в том числе: - материалы – 600 000 (без НДС, НДС 20%)
5. Прочие расходы всего - 3 250 000Р

*Задание 9.* ООО «Арфа» в феврале 2022 года провело переговоры с ООО «Радуга» с целью организации совместного производства музыкальных инструментов.

Затраты организации на проведение данных переговоров составили:

- Затраты на официальный прием (обед в ресторане) – 15 000 рублей.
- Транспортное обслуживание участников переговоров – 1000 рублей.

В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа, а именно посещение местного драматического театра.

- Билеты в театр – 3000 рублей.
- Доставка участников в театр и обратно - 500 рублей.
- Буфетное обслуживание в театре составило 1500 рублей.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО «Арфа» составила 21 000 рублей. В 1 квартале 2019 года расходы на оплату труда в ООО «Арфа» составили 345 000 рублей

Требуется:

1. Определить какие расходы организации, не будут учитываться в налоговом учете.
2. Определить величину представительских расходов, принимаемых в налоговом учете при определении налога на прибыль.
3. Какие варианты управленческих решений вы рекомендуете бухгалтеру для сближения бухгалтерского и налогового учета в организации.

*Задание 10.* За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21,6 тыс. руб.)

Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС 27 тыс. руб.)

Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб.

Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18%)

Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб.

Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб.



Станок числился на балансе с учетом НДС. Отрадите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также отразите в соответствующих документах.

*Задание 11.* В отчетном году работнику ЗАО «Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 5600 руб. в месяц. Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы: - в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000 руб.; - в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 руб.; - в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц; - в августе – ценный подарок стоимостью 3000 руб.; - в ноябре – материальную помощь в сумме 7000 руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи (эту сумму налогом на доходы физических лиц не облагают, поэтому указывать ее в регистре не нужно). Иванов не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000 или 500 руб. Он имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет.

Рассчитайте величину НДФЛ, сумму заработной платы к выплате, в какие периоды происходит удержание и перечисление НДФЛ в бюджет.

*Задание 12.* В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 246568 руб. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС 436780 руб. Выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 240000 руб.

Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150000 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 58400 руб.

Оплачено по безналичному расчету и оприходовано ТМЦ производственного назначения без учета НДС по ставке - 337600 руб.

Закуплено за наличный расчет без учета НДС на оптовой базе и оприходовано материалов 28000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

*Задание 13.* В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 246568 руб. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС 436780 руб. Выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 240000 руб.

Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150000 руб.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 58400 руб.

Оплачено по безналичному расчету и оприходовано ТМЦ производственного назначения без учета НДС по ставке - 337600 руб.

Закуплено за наличный расчет без учета НДС на оптовой базе и оприходовано материалов 28000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

*Задание 14.* Определите доходы, расходы и прибыль организации за август 2021 г., используя метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль и распределите по бюджетам. Составьте налоговую декларацию.

Исходные данные:

01.08.22 Получен аванс от покупателей за хлебобулочные изделия – 400 000 руб.

02.08.22 Перечислено (аванс) поставщикам за муку – 300 000 руб.

02.08.22 Перечислено поставщикам за сахар – 400 000 руб.

05.08.22 Получена мука – 300 000 руб.

06.08.22 Получен сахар – 450 000 руб.

- 06.08.22 Материалы переданы в производство: мука - 200 000 руб., сахар – 300 000 руб.
- 07.08.22 Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка за период с 08.07.19 по 07.08.19 – 28 000 руб.
- 08.08.22 Начислена заработная плата за июль 2022 г. – 400 000 руб.
- 09.08.22 Перечислены проценты банку – 28 000 руб.
- 12.08.22 В производство переданы вспомогательные материалы – 100 000 руб.
- 15.08.22 Перечислен аванс по заработной плате за август – 150 000 руб.
- 20.08.22 Выпущена готовая продукция – хлебобулочные изделия 20 000 единиц (в незавершенном производстве осталось – 260 000 руб.) себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%)+амортизация основных средств)
- 21.08.22 Отгружены хлебобулочные изделия – 15 000 единиц по цене 40 руб. без НДС. НДС 10%.
- 22.08.22 Получена выручка от продажи готовой продукции (15 000 единиц) – 260 000 руб. с НДС (10%)
- 22.08.22 Зачтен аванс от покупателей в качестве выручки - ?
- 23.08.22 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.
- 30.08.22 Начислена амортизация основных средств – 100 000 руб.
- 30.08.22 Начислена заработная плата за сентябрь – 200 000 руб.

*Критерии оценки выполнения заданий:*

- 0 баллов – задание не выполнено;
- 3 балла – задание выполнен частично, допущен ряд грубых ошибок;
- 4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;
- 5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Комплект практических заданий**  
по дисциплине «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения»

**Раздел 2. «Налоговое администрирование в РФ: формы, методы и виды»**

Задание 1. По акту налоговой проверки от 14 августа текущего года установлено, что у налогоплательщика организации налоговая база по НДС за налоговый период (первый квартал) составляет 9600 тыс. руб., а не 9000 тыс. руб., как показано в декларации. Аналогичные нарушения были выявлены актом проверки налоговой декларации НДС за третий квартал предыдущего года, за что к налогоплательщику были применены налоговые санкции. Ставка рефинансирования ЦБ РФ -9 %.

Требуется:

- 1 Начислить налог, штрафные санкции и пени.
- 2 Оцените эффективность налогового администрирования.

Задание 2. Плательщик единого налога по УСН выбрал в качестве объекта налогообложения доход. В декларации за истекший налоговый период, показал налоговую базу 39 000 тыс. руб. Налоговой проверкой установлено, что налоговая база должна быть 43 500 тыс. руб. В течение года авансовые платежи начислены и уплачены в сумме 180 тыс. руб. Срок представления налоговой декларации и срока уплаты налога 30 апреля текущего года. Фактически налоговая декларация представлена 15 июля. Ставка налога 6 %.

Требуется: 1 Начислить налог и штрафные санкции.

- 2 Оцените эффективность налогового администрирования.

Задание 3. Налоговой проверкой от 20 августа текущего года установлено, что индивидуальный предприниматель, получил доход за истекший год 3000 тыс. руб. В налоговой декларации, представленной в ИФНС 15 июля текущего года, доход определен в сумме 1600 тыс. руб.; налог с указанной в декларации суммы уплачен своевременно. Ставка рефинансирования ЦБ РФ- 10,5 %.

Требуется определить:

- а) вид налоговой проверки;
- б) вид (или виды) правонарушения;
- в) статью НК РФ, в соответствии с которой применяется налоговая санкция;
- г) вид (или виды) налоговой санкции;
- д) рассчитать сумму налоговой санкции за каждое правонарушение;
- е) период начисления пени;
- ж) рассчитать сумму пени;
- з) оценить эффективность налогового администрирования.

Задание 4. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб.

Требуется определить:

- а) какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции?
- б) в какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание 5. На основании составов налоговых нарушений, связанных с порядком постановки налогоплательщиков на учет в органах налоговой службы (ОНС), открытием и ведением счета в банке, укажите ответственность за эти нарушения.

1. Нарушение срока постановки на учет в ОНС.
2. Уклонение от постановки на учет в ОНС.
3. Неуплата сумм налога в результате занижения налоговой базы.
4. Нарушение срока представления информации об открытии счета в банке.

Задание 6. В ходе проверки документации ПАО «Лотос», налоговыми органами было обнаружено несоответствие данных первичных документов, а именно: была обнаружена ошибка в исчислении суммы установленного налога на прибыль в отчетном налоговом периоде. То есть обнаружено несоответствие налога базе для его начисление, указанной в бухгалтерской отчетности и отчетности о финансовых результатах.

Какие действия необходимо предпринять налоговому органу в данном случае?

Задание 7. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т.е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц. Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты для которых являются:

1. Доходы физического лица.
2. Доходы юридического лица.

Задание 8. В результате выездной налоговой проверки установлено занижение выручки:

Август 20\_\_ г. – 3 млн.руб

Март 20\_\_ г. – 2 млн.руб

Апрель 20\_\_ г. – 5 млн.руб

Декабрь 20\_\_ г. – 1, 8 млн.руб

Решение на проведение проверки вынесено налоговым органом 04.07.2021.

Установить: норму права, которую нарушил налогоплательщик.

Определить:

- норму права, по которой налогоплательщик будет привлечен к ответственности;
- сумму налогов, пени, штрафов, при условии, что все ненормативно-правовые акты в ходе налогового производства были изданы в последний день срока, установленного Налоговым кодексом РФ.

*Критерии оценки выполнения заданий:*

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнен частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Комплект практических заданий**  
по дисциплине «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения»

**Раздел 3. «Оптимизация налогообложения»**

*Задание 1.* Приведите 2 примера из судебной-арбитражной практики последних двух лет, которые проиллюстрируют перечисленные схемы.

ФНС России в Письме от 31.10.2013 N СА-4-9/19592 "О направлении обзора практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды" выделяет выявленные во время налоговых проверок схемы, применяемые налогоплательщиками. Налоговый орган напоминает, что из анализа поступающих в ФНС России жалоб налогоплательщиков по указанным вопросам следует, что налоговыми органами выявлены следующие "схемы", которые используют налогоплательщики для минимизации налогового бремени:

1) создание "схемы", направленной на увеличение стоимости товаров для искусственного завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и увеличения расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, при наличии реальных хозяйственно-финансовых операций по приобретению товара;

2) использование в деятельности налогоплательщика организаций (в ряде случаев прямо или косвенно подконтрольных проверяемому налогоплательщику), не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности, с целью завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и увеличения расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, путем заключения договоров с такими организациями;

3) "дробление" бизнеса с целью применения льготного режима налогообложения (единого налога на вмененный налог, далее - ЕНВД);

4) совершение хозяйственных операций, формально соответствующих требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеющих разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.

*Задание 2.* Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме налогообложения. Условия, общие для обеих организаций:

В январе 2022 приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котел IVAR SB/V, стоимость 15 000 000 (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (других ОС у организации в 6-й группе нет).

Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал 2022 года по каждой из компаний?

Допускается использование любых разрешенных законом способов ускорения, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности.

*Задание 3.* Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) по итогам I квартала составила 2 732 000 руб. По состоянию на 31 марта по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за I квартал организация выявила следующие сомнительные долги: - задолженность заказчика за выполненные подрядные работы в размере 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб., срок платежа по договору – 21 января; - задолженность покупателя за

поставленные товары в размере 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб., срок платежа по договору - 14 февраля; - задолженность комитента по договору комиссии в размере 48 000 руб., в том числе НДС 7322 руб., срок платежа по договору - 22 марта.

Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам, которая может быть включена во внереализационные расходы во втором квартале. В целях налогообложения организация использует метод начисления. Учетной политикой организации закреплено создание резерва по сомнительным долгам (и в бухгалтерском, и в налоговом учете).

*Задание 4.* Организацией выплачена материальная помощь к отпуску работникам на основании Положения об оплате труда, премировании и оказании материальной помощи. Кроме того, выплата материальной помощи работникам предусмотрена индивидуальными трудовыми договорами. По мнению налоговой инспекции, расходы на выплату материальной помощи работникам (к отпуску) не являются экономически обоснованными и не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Обоснуйте Ваше мнение о правомерности (неправомерности) отнесения выплаченной организацией материальной помощи работникам (к отпуску) к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

*Задание 5.* В феврале организация А отгрузила организации Б партию товаров по договору купли-продажи. Прибыль от продажи товаров - 120 000 руб. Деньги за отгруженные товары организация Б перечислила в мае. Ситуация 1. Организация А определяет выручку при расчете налога на прибыль по кассовому методу. Налог организация платит ежеквартально. Ситуация 2. Организация А определяет выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления. Налог организация платит ежеквартально.

Определите сумму налога на прибыль и отчетный период, по итогам которого ее необходимо перечислить в бюджет, в каждой из предложенных ситуаций.

В чем, в данном случае, выгода выбора кассового метода определения доходов и расходов?

*Задание 6.* Организация в июне 2021 г. ввела в эксплуатацию основное средство (третья амортизационная группа). Первоначальная стоимость составила 600 000 руб. Срок полезного использования определен организацией в 5 лет. В декабре того же года имущество было реализовано за 520 000 руб. Для учета доходов и расходов организация применяет метод начисления. Амортизационную премию организация не применяет.

Определите прибыль от реализации основного средства, если организация начисляет амортизацию для целей налогообложения а) линейным методом, б) нелинейным методом.

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяется норма амортизации 5,6 % (3-я амортизационная группа).

Сделайте вывод о влиянии метода амортизации на налоговые обязательства организации по налогу на прибыль.

*Критерии оценки выполнения заданий:*

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнен частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Перечень вопросов к зачету**

по дисциплине «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения»

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

29. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу

30. Налоговый период, Налоговые ставки, Порядок исчисления, уплаты отражения в учете транспортного налога

31. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций

32. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций

33. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу

34. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете земельного налога

35. Основные правила применения упрощенной системы налогообложения.

### **Критерии оценки:**

- балл 61-100 (зачтено) выставляется обучающемуся, если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

- балл 0-60 (незачтено) выставляется обучающемуся, если он не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Перечень вопросов к экзамену**

по дисциплине «Налоговый учет, администрирование и оптимизация налогообложения»

- 1 Налоговое администрирование: его содержание, задачи и функции.
- 2 Налоговое администрирование: его формы и методы.
- 3 Критерии эффективности налогового администрирования.
- 4 Критерии оценки деятельности налоговых органов.
- 5 Налоговые органы Российской Федерации: их состав, правовой статус, задачи и функции.
- 6 Федеральная налоговая служба: принципы построения, задачи и функции центрального аппарата.
- 7 Территориальные налоговые органы Российской Федерации: принципы их построения, задачи и функции.
- 8 Межрегиональные налоговые инспекции ФНС России: их виды, задачи и функции.
- 9 Межрегиональные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам: их виды, задачи и функции.
- 10 Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам: их состав, задачи и функции.
- 11 Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации: принципы их построения, задачи и функции.
- 12 Территориальные инспекции ФНС России по городам (районам): принципы их построения, задачи и функции.
- 13 Инспекции ФНС России межрайонного уровня: их виды, задачи и функции.
- 14 Права налоговых органов, их характеристика.
- 15 Обязанности налоговых органов, их характеристика.
- 16 Задачи и функции налоговых и финансовых органов по информированию налогоплательщиков и разъяснению законодательства РФ о налогах и сборах.
- 17 Налоговая тайна: понятие и обязанности налоговых органов по ее сохранению.
- 18 Права налогоплательщиков (плательщиков сборов), их характеристика.
- 19 Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), их характеристика.
- 20 Права и обязанности налоговых агентов, их характеристика.
21. Причины налоговой оптимизации.
22. Государственное регулирование налоговой оптимизации.
23. Принципы налоговой оптимизации.
24. Методы налоговой оптимизации.
25. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
26. Уклонение от уплаты налога.
27. Налоговая выгода и оптимизация налоговой базы.
28. Государственное регулирование и борьба с уклонением от уплаты налогов.
29. Налоговая база по НДС.
30. Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.
31. Оптимизация налоговой базы по НДС при бартерных и товарообменных операциях.
32. Оптимизация налоговой базы по НДС при экспортно-импортных операциях.

33. Методы оптимизации налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
34. Объект обложения по акцизам.
35. Формирование налоговой базы по акцизам,
36. Порядок и особенности определения налоговой базы по акцизам по отдельным операциям.
37. Методы оптимизации налоговой базы по акцизам.
38. Оптимизация налоговой базы при исчислении таможенных пошлин.
39. Освобождение от уплаты налога на имущество организаций.
40. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
41. Учетная политика организации, ее использование в процессе оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль.
42. Оптимизация доходов в целях налогообложения прибыли.
43. Оптимизация расходов в целях налогообложения прибыли.
44. Объект налогообложения и налоговая база по упрощенной системе налогообложения.
45. Оптимизация доходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
46. Оптимизация расходов при исчислении налоговой базы по единому налогу по упрощенной системе налогообложения.
47. Схемы минимизации единого налога на вмененный доход.
48. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
49. Способы оптимизации налоговой базы по единому налогу на вмененный доход при определенных видах деятельности.
50. Организация системы налогового учета на предприятии.

### **Критерии оценки:**

- балл 91-100 (отлично) выставляется обучающемуся, если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;
- балл 76-90 (хорошо) выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности
- балл 61-75 (удовлетворительно) выставляется обучающемуся, если он показал фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;
- балл 0-60 (неудовлетворительно) выставляется обучающемуся, если он не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.