

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
экономической безопасности и бухгалтерского учета



Сапожникова Н.Г. 26.05.2022.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.11 Организация и учет налоговых расчетов

1. Код и наименование специальности: 38.03.01 Экономика
 2. Специализация: Учет и отчетность организации
 3. Квалификация выпускника: бакалавр
 4. Форма обучения: очная
 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономической безопасности и бухгалтерского учета
 6. Составители программы: Нейштадт М.Л. к.э.н., доцент
 7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 19.05.2022 г. № 5
 8. Учебный год: 2024-2025
- Год 2022
- Семестр(ы)/ 6

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины - обеспечение формирования у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков, достаточных для понимания сущности налоговых расчетов, умения их производить в конкретных экономических ситуациях, организовать ведение их бухгалтерского учета и формирования налоговой отчетности.

Основными **задачами** учебной дисциплины являются:

- формирование теоретических знаний о сущностных характеристиках налогов и порядке определения налоговой базы по отдельным налогам;
- развитие умений сбора, документального оформления и отражения на бухгалтерских счетах фактов хозяйственной жизни по начислению, вычету и уплате налогов;
- формирование практических навыков осуществления налоговых расчетов, их учета и формирования налоговой отчетности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Блок 1 Дисциплины (модули). Часть формируемая участниками образовательных отношений

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен сбор, систематизацию и оценку данных, необходимых для составления форм различных видов отчетности	ПК-2.2	осуществляет сбор, систематизацию и оценку информации для составления отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации	Знать: сущностные характеристики основных налогов, уплачиваемых экономическими субъектами Уметь: осуществлять налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и др. Владеть: навыками осуществления налоговых расчетов в различных экономических ситуациях

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. 3/108

Форма промежуточной аттестации зачет

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		6 семестр	№ семестра	...
Аудиторные занятия	64	64		
в том числе:	лекции	32	32	
	практические	32	32	
	лабораторные			
Самостоятельная работа	44	44		
в том числе: курсовая работа (проект)	-	-		
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет		
Итого:	108	108		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
1.1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	—
1.2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.	—
1.3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.	—
1.4.	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу.	—
2. Практические занятия			
2.1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	—
2.2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.	—
2.3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.	—
2.4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу.	—

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	8	8		11	27
2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	8	8		11	27
3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	8	8		11	27
4	Организация и учет расчетов по единому налогу при	8	8		11	27

	применении упрощенной системы налогообложения				
	Итого:	32	32	44	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

По данной дисциплине обучение может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

В процессе преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Целесообразно дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.

Практические занятия позволяют развивать у обучающегося творческое теоретическое мышление, умение самостоятельно изучать литературу, анализировать практику; учат четко формулировать мысль, вести дискуссию, то есть имеют исключительно важное значение в развитии самостоятельного мышления.

Подготовка к практическому занятию включает два этапа. На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную работу; подбор рекомендованной литературы. Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна.

При подготовке к практическому занятию обучающийся может воспользоваться консультацией преподавателя. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в библиотеке университета, учебных кабинетах, компьютерных классах, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.1011 года № 402-ФЗ
2	Забродин И.П. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. - Воронеж: Экономический факультет ВГУ, 2019. – 95 с.
3	Бухгалтерский финансовый учет: учебник /Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова и др. ; Под ред. проф. Н.Г.Сапожниковой. – М.:ИНФРА-М, 2018. – 505 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова- Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.
2	Малый бизнес: особенности учета, налогообложения и обеспечения экономической безопасности / М.Л. Нейштадт, И.П. Забродин - – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2022..- 201 с.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
1	Налоговый учет и отчетность. Нормативные документы и разъяснения к ним // Министерство финансов Российской Федерации:[сайт]. URL: http://www.cbr.ru/analyt-ics/bux/main.asp?Prtid=Other .
2	Специальная Интернет-версия справочной правовой системы КонсультантПлюс. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Сапожникова Н.Г., Забродин И.П. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с.
2	Забродин И.П., Немецких Ю.В. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие. – Воронеж, 2018. – 94 с.
3	Бухгалтерский финансовый учет: учебник /Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова и др. ; Под ред. проф. Н.Г.Сапожниковой. – М.:ИНФРА-М, 2018. – 505 с.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий с использованием учебных материалов для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI приемник

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет" (ПО: OS Ubuntu, Inkscape, Gimp, Okular, Mozilla Firefox, Mozilla Thunderbird, FileZilla, 1С, FineReader 8, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office, CMake, Gambas 3, GNU Emacs, KDevelop 4, Lazarus, NetBeans IDE, QtOcrave, RStudio, Scilab, GNU Octave, GNU PSPP, Gretl).

19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	ПК-2	ПК-2.2	Контрольные вопросы по темам 1-4. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Организация и учет
2.	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	ПК-2	ПК-2.2	

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	ПК-2	ПК-2.2	расчетов по налогу на прибыль. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения
4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	ПК-2	ПК-2.2	
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет				<i>Перечень вопросов</i>

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Перечень контрольных вопросов для текущей аттестации:

1. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.
2. Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
3. Операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость
4. Порядок исчисления НДС с операций по реализации товаров (продукции, работ, услуг)
5. Порядок принятия сумм налога на добавленную стоимость к вычету.
6. Восстановление сумм налога на добавленную стоимость.
7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
8. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
9. Понятие налогооблагаемой прибыли.
10. Содержание и порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли.
11. Состав внереализационных доходов
12. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
13. Содержание и порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли
14. Состав расходов, связанных с производством и реализацией
15. Состав внереализационных расходов
16. Расходы, не учитываемые при налогообложении
17. Понятие прямых и косвенных расходов для целей налогообложения
18. Особенности признания отдельных видов расходов для целей налогообложения
19. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
20. Ставки налога на прибыль
21. Налоговый учет: сущность и назначение
22. Налоговый учет доходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
23. Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
24. Состав регистров налогового учета
25. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
26. Учет постоянных налоговых обязательств
27. Учет отложенных налоговых активов
28. Учет отложенных налоговых обязательств
29. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
30. Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль
31. Общие положения по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц
33. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц
34. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
35. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц.
36. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
38. Сущность упрощенной системы налогообложения и ее основные отличия от общей системы налогообложения.

39. Общие положения по единому налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения.
40. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы»
41. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «расходы»
42. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.
43. Формирование налоговой декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.
44. Ведение книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- перечень вопросов к зачету.

Перечень вопросов к зачету:

1. Общие положения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость.
3. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.
4. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
5. Общие положения по налогу на прибыль.
6. Понятие, содержание и порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли.
7. Понятие, содержание и порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли
8. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
9. Налоговый учет: сущность и назначение
10. Налоговый учет доходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
11. Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
12. Особенности признания отдельных видов расходов для целей налогообложения прибыли
13. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
14. Учет постоянных налоговых обязательств
15. Учет отложенных налоговых активов и обязательств
16. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
17. Общие положения по налогу на доходы физических лиц.
18. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц.
19. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
20. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
21. Общие положения по единому налогу.
22. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы»
23. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы минус расходы»
24. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу.
25. Формирование налоговой декларации по единому налогу.

Пример контрольно-измерительного материала

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической безопасности и
бухгалтерского учета
_____ Н.Г. Сапожникова
_____.____.20__

Специальность 38.03.01 Экономика
Дисциплина Б1.В.11
Курс 3
Форма обучения очная
Вид аттестации промежуточная
Вид контроля зачет

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Формирование налоговой декларации по единому налогу.
2. Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль

Описание технологии проведения

Обучающемуся выдается КИМ, где содержатся два теоретических вопроса. Обучающийся вначале излагает свой ответ на бланках документов для проведения аттестации, затем устно раскрывает теоретические вопросы и поясняет решение практического задания.

Для оценивания на экзамене используются следующие показатели:

- знание учебного материала и владение понятийным аппаратом
- умение связывать теорию с практикой;
- знание действующих нормативных и правовых документов;
- владение навыками оценки объектов финансового учета и налогообложения на основе имеющейся информации.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется шкала: «зачтено», «не зачтено».

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания:

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценок
Ответ на контрольно-измерительный материал может не соответствовать одному из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы.	зачтено
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует перечисленным показателям. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания.	не зачтено

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ**

38.03.01 Экономика

ПК-2 Способен сбор, систематизацию и оценку данных, необходимых для составления форм различных видов отчетности

Индикаторы достижения компетенции:

- ПК-2.2 осуществляет сбор, систематизацию и оценку информации для составления отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

– Дисциплины (блок 1):

Б1.О.20 Бухгалтерский учет (3 семестр);

Б1.О.26 Отчетность организаций (6 семестр);

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

Б1.О.10 Организация и учет налоговых расчетов

Б1.О.10 Организация и учет налоговых расчетов

1.1 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Ставка НДС в размере 10% применяется при реализации при:

реализации зерна внутри страны;

реализации нефтепродуктов за пределы страны;

реализации нефтепродуктов внутри страны;

реализации зерна за пределы страны.

Ответ: реализации зерна внутри страны

Б1.О.10 Организация и учет налоговых расчетов

1.2 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Какие операции не облагаются НДС:

передача имущества в уставный капитал;

передача товаров для собственных нужд, расходы по которым не принимаются для исчисления налога на прибыль;

выполнение строительно – монтажных работ для собственных нужд;

реализация предметов залога.

Ответ: передача имущества в уставный капитал

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

1.3 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы осуществляются:

после начисления заработной платы по всем основаниям за минусом полагающихся налогоплательщику заявленных им налоговых вычетов по НДФЛ;
после начисления заработной платы по всем основаниям и удержаний по исполнительным листам;
после начисления заработной платы по всем основаниям за минусом удержаний по исполнительным листам и налоговых вычетов по НДФЛ;
после начисления заработной платы по всем основаниям.

Ответ: после начисления заработной платы по всем основаниям за минусом полагающихся налогоплательщику заявленных им налоговых вычетов по НДФЛ

Б1.О.10 Организация и учет налоговых расчетов

1.4 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Какой метод применяется для признания доходов для целей налогообложения при использовании экономическим субъектом упрощенного режима налогообложения кассовый метод;
метод начисления;
метод выбирается организацией в зависимости от расчетов, которые определены в договоре исходя из порядка перехода права собственности на реализуемое имущество;
правильный ответ отсутствует.

Ответ: кассовый метод

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

1.5 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций является:
прибыль, полученная налогоплательщиком;
полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов;
доход организации;
денежное выражение прибыли организации.

Ответ: прибыль, полученная налогоплательщиком

Б1.О.26 Отчетность организаций

1.6 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются:
28 числа месяца следующего за отчетным периодом;
15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
20 числа месяца следующего за отчетным периодом;
28 числа каждого месяца текущего отчетного квартала.

Ответ: 28 числа месяца следующего за отчетным периодом:

Б1.О.10 Организация и учет налоговых расчетов

1.7 (ПК-2.2)

Выберите правильный вариант ответа:

Какой из перечисленных налогов уплачивает экономический субъект, применяющий упрощенный режим налогообложения:

земельный налог;

акциз;

налог на имущество;

налог на добавленную стоимость.

Ответ: земельный налог

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(короткие)

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

2.1. Укажите ответ в виде целого числа.

Для принятия к учету предъявленного поставщиком НДС Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено использование синтетического счета ____.

Ответ: 19.

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

2.2. Укажите ответ в виде целого числа.

Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете формируется на синтетическом счете _____.

Ответ: 63.

Б1.О.10 Организация и учет налоговых расчетов

2.3. Укажите ответ в виде целого числа (в %).

При использовании системы УСН, где налоговой базой являются «доходы», сумма подлежащего уплате единого налога может быть уменьшена на сумму уплаченных страховых взносов, но не более, чем на _____.

Ответ: 50.

Б1.О.26 Отчетность организаций

2.4. Вставьте пропущенное слово:

Налоговым периодом для представления декларации по НДС является _____.

Ответ: квартал.

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

2.5. Вставьте пропущенное слово:

В бухгалтерском учете полученная арендная плата у организации, занимающейся торговой деятельностью, отражается как _____ доход.

Ответ: прочий.

Б1.О.26 Отчетность организаций

2.6 Вставьте пропущенное слово:

Выручка от продажи в «Отчете о финансовых результатах» не включает _____ налоги.

Ответ: косвенные.

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

2.7 Вставьте пропущенное слово:

Для отражения в отчетности суммы материально-производственных запасов используется такая оценка как _____ себестоимость.

Ответ: фактическая.

Б1.О.20 Бухгалтерский учет

2.8 Укажите ответ в виде целого числа.

Задолженность перед бюджетом по НДС отражается в бухгалтерском учете на счете _____.

Ответ: 68.