

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра учета, анализа и аудита

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

к текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров»
на 2018-2019 учебный год

Направление 38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Утверждено на заседании кафедры (Протокол № 01 от 06.09.2018 г.)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор Куликова Л.И. Л.И.

Авторы:

к.э.н., доцент Ветошкина Е.Ю. Е.Ю.

Казань - 2018

Регламент

балльно-рейтинговой оценки по дисциплине

«Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

2018-2019 учебный год

2 курс

Форма контроля (текущего и промежуточного)	Количество баллов, которое можно получить за данную форму контроля в соответствии с балльно- рейтинговой системой
Контрольная работа по теме 3 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом»	15
Контрольная работа по теме 5 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ»	15
Письменное домашнее задание	10
Ответы на практических занятиях	10
Текущий контроль всего	50
Зачет (письменное задание)	50

Преподаватель

/ Е.Ю. Ветошкина/

Заведующий кафедрой

/Л.И. Куликова/

Содержание основных форм текущего контроля

по дисциплине

«Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

2018-2019 учебный год

2 курс

Образец задания контрольной работы по теме 3 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом»

Задание 1

Организация (лизингополучатель/сублизингодатель) применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"). предметом договора лизинга является предоставление во временное пользование автобуса. Договор лизинга заключен с лизингодателем 30 апреля сроком на 40 месяцев. До передачи в сублизинг автобус использовался в деятельности организации. Договор сублизинга заключен сроком на 25 месяцев.

Указанная в договоре лизинга стоимость автобуса равна общей сумме платежей по этому договору, которая составляет 708 000 руб. (в том числе НДС 108 000 руб.). Лизинговые платежи уплачиваются ежемесячно равными частями в течение срока действия договора лизинга.

Указанная в договоре сублизинга стоимость автобуса равна общей сумме платежей по этому договору, которая составляет 700 000 руб. Сублизинговые платежи причитаются к получению ежемесячно равными частями в течение срока действия договора сублизинга.

Уплата лизингового платежа и получение сублизингового платежа за текущий месяц производится 14-го числа следующего месяца. предмет лизинга передан сублизингополучателю через 15 месяцев.

Необходимо: определить порядок отражения в учете расчетов по договорам лизинга и сублизинга, если по условиям договора лизинга предмет лизинга (автобус) учитывается на балансе лизингодателя, а передача имущества в сублизинг не является основным видом деятельности организации.

Задание 2

Исходные данные. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 96 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи - 30 000 руб. Стоимость передаваемого объекта основных средств, указанная в договоре и передаточных документах, равна 70 000 руб. (без НДС). Доставка передаваемого объекта до склада одаряемого произведена собственными силами (вспомогательным производством) организации. Фактическая себестоимость доставки составляет 400 руб., при этом обычная цена реализации аналогичных услуг - 500 руб. (без учета НДС). Организация осуществляет доставку этого объекта основных средств до одаряемого.

Необходимо: определить порядок отражения в учете организации операций по передаче объекта основных средств по договору дарения некоммерческой организации для осуществления ею предпринимательской деятельности.

Образец задания контрольной работы по теме 6 «Методы налоговой оптимизации через договорные отношения »

Задание 1

Исходные данные: По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная

стоимость объекта основных средств составляет 96 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи - 30 000 руб. Стоимость передаваемого объекта основных средств, указанная в договоре и передаточных документах, равна 70 000 руб. (без НДС). Доставка передаваемого объекта до склада одаряемого произведена собственными силами (вспомогательным производством) организации. Фактическая себестоимость доставки составляет 400 руб., при этом обычная цена реализации аналогичных услуг - 500 руб. (без учета НДС). Организация осуществляет доставку этого объекта основных средств до одаряемого.

Необходимо: определить порядок отражения в учете организации операций по передаче объекта основных средств по договору дарения некоммерческой организации для осуществления ею предпринимательской деятельности.

Задание 2

Исходные данные. Между организацией "А" и организацией "Б" заключен договор возмездного оказания услуг, по которому организация "А" приняла на себя обязательство оказать организации "Б" информационные услуги, а организация "Б" в свою очередь обязалась оказанные услуги оплатить в соответствии с условиями договора.

Условиями договора возмездного оказания услуг было установлено, что оплата услуг происходит в течение пяти рабочих дней с момента подписания акта об оказанных услугах. Кроме того, условиями договора было предусмотрено, что организация "Б" в случае просрочки уплаты вознаграждения за оказанные услуги обязуется уплатить организации "А" неустойку в размере 0,01% за каждый день просрочки.

После выполнения организацией "А" всех принятых на себя по договору обязательств между контрагентами был подписан акт об оказанных услугах, однако по истечении пяти рабочих дней оплата оказанных услуг так и не была произведена.

Необходимо определить налоговые последствия данной оптимизации.

Образцы письменного домашнего задания по теме 2 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам»

Задание 1

Исходная информация. АО "Комитент" передало ООО "Комиссионер" товары для реализации, фактическая себестоимость которых 300 000 руб. Согласно договору товары должны быть проданы за 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Сумма комиссионного вознаграждения - 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.).

ООО "Комиссионер" полностью продало комиссионный товар по договору купли-продажи покупателю. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 6000 руб. Согласно договору ООО "Комиссионер" участвует в расчетах и удерживает свое вознаграждение из денежных средств, причитающихся АО "Комитент".

Необходимо: отразить информацию в систему бухгалтерского учета ООО «Комиссионер» и АО «Комитент».

Задание 2

Исходная информация. АО "Комитент" передало ООО "Комиссионер" товары для реализации, фактическая себестоимость которых 300 000 руб. Согласно договору товары должны быть проданы за 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Сумма комиссионного вознаграждения - 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.).

ООО "Комиссионер" полностью продало комиссионный товар по договору купли-продажи покупателю. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 6000 руб. Согласно договору ООО "Комиссионер" не участвует в расчетах и комиссионное вознаграждение ему перечисляют АО "Комитент" после того, как оплата за товар поступит на его счет.

Необходимо: отразить информацию в систему бухгалтерского учета ООО «Комиссионер»

и АО «Комитент».

Образцы письменного домашнего задания по теме 3 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом»

Задание 1

Исходная информация. Организация арендует автомобиль с экипажем у другой фирмы и сдает его в субаренду (сдача имущества в аренду является основным видом деятельности организации). Арендная плата составляет 30 000 руб., в том числе НДС - 4576 руб. Плата за субаренду - 40 000 руб. в месяц, включая НДС - 6102 руб. Учетная стоимость автомобиля по договорам аренды и субаренды - 200 000 руб.

Необходимо: отразить операции по договорам аренды и субаренды в бухгалтерском учете.

Задание 2

Исходная информация. ООО "Регата", расположенное в Смоленске, с июня 20x9 года арендовало в Москве у гражданина А.Р. Никанорова квартиру для проживания командированных работников. Сумма арендной платы составляет 28 000 руб. в месяц. Стоимость квартиры, согласованная сторонами в договоре аренды, - 5 000 000 руб.

По договору арендатор возмещает арендодателю коммунальные платежи.

В соответствии с приказом руководителя ООО "Регата" специалист основного производства Р.М. Иванов в июне 20x9 года находился в служебной командировке в Москве и проживал в указанной квартире 10 календарных дней.

Арендодатель представил организации копии счетов и квитанций на оплату коммунальных расходов. Коммунальные платежи по арендованной квартире за июнь 20x9 года составили 2 550 руб., из них за электроэнергию оплачено 550 руб., за услуги, размер оплаты которых не зависит от их фактического потребления, - 2 000 руб.

Суммы арендной платы за июнь 20x9 года и компенсации коммунальных расходов были выплачены арендодателю 26 июня.

Необходимо: 1) определить величину расходов, которую ООО "Регата" имеет право включить для целей налогообложения прибыли, а также установить перечень доходов арендодателя, облагаемых НДФЛ; 2) составить бухгалтерские записи в учете ООО «Регата».

Образцы письменного домашнего задания по теме 4 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества»

Задание 1.

Исходные данные. Организация 30 июня передала станок (учтенный на счете 01 "Основные средства") по договору ссуды на срок пять месяцев. Первоначальная стоимость этого объекта - 100 000 руб.; срок полезного использования, установленный как для целей бухгалтерского, так и налогового учета, - 4 года. Сумма амортизации, начисленная к моменту передачи, - 62 500 руб.; сумма ежемесячной амортизации (начисляемая в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом (методом)), - 2083,33 руб. Стоимость аренды аналогичного ОС составляет 10 000 руб. (без учета НДС) в месяц.

Задание 2.

По договору поставки в 2016 году продавец отгрузил покупателю товары на сумму 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Срок оплаты сделки по договору - 5 ноября 2016 года. За 40 дней до поступления оплаты (26 сентября 2016 года) продавец решил уступить права требования исполнения обязательства покупателем (должником) третьей организации (цессионарию) за 500 000 руб.

Убыток от уступки права требования составил 90 000 руб. (590 000 - 500 000).

Организация решила не создавать резерв по сомнительным долгам.

Денежные средства в сумме 500 000 руб. от третьей организации (цессионария) поступили на расчётный счёт организации 1 октября 2015 года. Ключевая ставка ЦБ РФ 10%.

Б) Дополнительное условие – решение отдельно - 20 сентября 2016 года арбитражный суд своим решением признал должника банкротом и открыл конкурсное производство

Образцы письменного домашнего задания по теме 5 «Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ»

Задание 1 Исходные данные. Предприятие-давальц приобретает у поставщика сырье (проволоку) на сумму 47 200 руб. (в том числе НДС 18% - 7 200 руб.) и передает ее переработчику для изготовления сетки с оплатой стоимости переработки в 11 800 руб. (в том числе НДС 20% - 1 800 руб.).

Необходимо: отразить бухгалтерские записи в учете давальца и переработчика.

Задание 2

Исходные данные. В договоре страхования имущества, заключенного с 02.02.20x1 по 01.02.20x2 г. предусмотрено, что страховая премия в размере 100 000 рублей уплачивается в два этапа равными долями: первый взнос 50 000 рублей уплачивается до 31.03.20x1 года, а второй - 50 000 рублей ? до 30.06.20x1 г.

Необходимо: отразить бухгалтерские записи по учету операций страхования, и определить величину расходов на страхования, принимаемую для целей налогообложения прибыли.

Вопросы для подготовки к практическим занятиям

Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами

1. Взаимосвязь хозяйственного права и отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных договоров.2. Влияние срока исковой давности на формирование объектов бухгалтерского учета и налогооблагаемых показателей. 3. Влияние способов прекращения и обеспечения обязательств на бухгалтерский учет, формирование бухгалтерских и налогооблагаемых показателей.

Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам

1. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору комиссии 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору поручения

Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с времененным владением и пользованием имуществом.

1. Влияние видов договоров аренды на систему бухгалтерского учета и налогообложения. 2. Особенности организации бухгалтерского учета у арендодателя. 3. Особенности организации бухгалтерского учета у арендатора.

Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.

1. Сравнительная характеристика договора аренды и договора лизинга. Методика формирования информации о лизинговом имуществе в системе бухгалтерской отчетности

арендодателя (лизингодателя) и арендатора (лизингополучателя). 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору аренды. 3. Особенности

бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору лизинга.

Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ

1. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения возмездных договоров, связанных с оказанием услуг. 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения договора возмездных договоров, связанных с выполнением работ. 3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения договоров финансирования.

Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.

1. Понятие налоговой оптимизации
2. Методы налоговой оптимизации

Преподаватель

/Е.Ю. Ветошкина /

Заведующий кафедрой

/Л.И. Куликова/

Образец письменного задания на зачет

по дисциплине

«Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,

Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

2018-2019 учебный год

2 курс

На выполнение задания отводится 1 час 30 минут.

Задание на зачет содержит 2 блока:

Блок А необходимо дать ответы на все 10 тестов;

Блок В необходимо выполнить 2 кейс-задания.

Блок А Все 10 вопросов являются обязательными для ответа

Каждый правильный ответ оценивается в 2 балла

1. Суммы, полученные комиссионером от покупателей и переданные комитенту, у комиссионера:

- a) включаются в налоговую базу по НДС;
- b) не включаются в налоговую базу по НДС;
- c) не включаются в налоговую базу по НДС только в том случае, если комитент не является плательщиком НДС;
- d) включаются в налоговую базу по НДС только в том случае, если комиссионер применяет общий режим налогообложения

2. Арендная плата по имуществу, которое используется в основной деятельности организации розничной торговли, начисляется в дебет счета:

- a) 44
- b) 42
- c) 41
- d) 90
- e) 91

3. Если покупатель, применяющий общий режим налогообложения, возвращает продавцу товар, не приняв его к учету, то

- a) продавец выписывает корректировочный счет-фактуру
- b) покупатель выписывает счет-фактуру на отгрузку возвращаемого товара
- c) счет-фактуру при возврате товара выписывает та сторона, которая обязана это сделать на основании условий договора купли-продажи

4. При приобретении товаров по договору поручения счета-фактуры на стоимость приобретенных для доверителя товаров выписываются продавцами на имя:

- a) - доверителя
- b) - поверенного
- c) - поверенного или доверителя в зависимости от условий договора поручения

5. Предметом договора финансовой аренды не могут быть:

- a) земельный участок
- b) оборудование
- c) сырье и материалы
- d) здание

6. Основанием для предъявления претензии поставщику служит:

- a) акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей
- b) товарная накладная поставщика
- c) счет-фактура поставщика
- d) акт приемки-передачи товаров

7. При определении норматива расходов по договорам добровольного страхования расходы на оплату труда исчисляются:
- a) нарастающим итогом с начала налогового периода
 - b) нарастающим итогом с начала квартала
 - c) отдельно для каждого месяца
8. Стоимость переработки давальческого сырья у давальца отражается на счете:
- a) 003
 - b) 002
 - c) 10
 - d) 20
9. Операция, предусматривающая обременительное налогообложение заменяется на операцию, позволяющую достичь ту же или максимально близкую цель, и при этом применить более льготный порядок налогообложения. В этом состоит суть:
- a) метода замены отношений
 - b) метода разделения отношений
 - c) метода отсрочки налогового платежа
 - d) метода прямого сокращения объекта налогообложения
10. Уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета - это:
- a) деловая цель
 - b) налоговая выгода
 - c) налоговая оптимизация
 - d) уклонение от уплаты налогов

Итого: 20 баллов

Блок В ? Оба задания являются обязательными для ответа.

Задание 1 Исходные данные (Итого 15 баллов) Организация по договору лизинга приобрела автомобиль, который учитывается на балансе лизингополучателя. Сумма лизинговых платежей - 6 950 000 руб. (включая НДС), в том числе выкупная стоимость - 450 000 руб. (включая НДС). График лизинговых платежей - равномерный на 12 месяцев. Лизинговые платежи и выкупная стоимость полностью уплачены. Амортизация имущества начисляется линейно, срок полезного использования - 36 мес.

Необходимо: отразить операции на счетах бухгалтерского учета у лизингополучателя, ответить на вопрос: обязательно ли в договоре лизинга определять (выделять из суммы лизинговых платежей) выкупную цену предмета лизинга?

Задание 2 Исходные данные (Итого 15 баллов). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 196 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи - 30 000 руб. Стоимость передаваемого объекта основных средств, указанная в договоре и передаточных документах, равна 170 000 руб. (без НДС). Доставка передаваемого объекта до склада одаряемого произведена собственными силами (вспомогательным производством) организации. Фактическая себестоимость доставки составляет 4000 руб., при этом обычная цена реализации аналогичных услуг - 5000 руб. (без учета НДС). Организация осуществляет доставку этого объекта основных средств до одаряемого. Оставшийся срок полезного использования 100 мес. Необходимо: определить порядок отражения в учете организации операций по передаче объекта основных средств по договору дарения некоммерческой организации для осуществления ею предпринимательской

Преподаватель Е.Ю. Ветошкина

Зав. кафедрой Л.И. Куликова