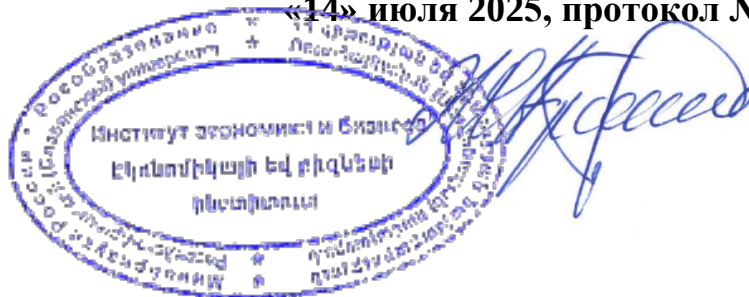


**ГОУ ВПО Российско-Армянский (Славянский)
университет**

Утверждено
Директор Института Арамян Ж.Б.
«14» июля 2025, протокол №6



УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины: Налоговый учет (продвинутый курс)

Автор Анисян О.Б.

Направление подготовки: 38.04.08 Финансы и кредит

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет

1. АННОТАЦИЯ

1.1. Краткое описание

Предметом изучения курса является теория и практика ведения учета для целей налогообложения, информационное обеспечение налоговой базы по различным видам налогов. Задачей курса является формирование у студентов комплекса теоретических и практических знаний в области формирования налоговой политики государства, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов.

Рекомендуется следующая последовательность в изучении курса: ознакомиться с программой курса; проработать учебный материал по учебникам и лекциям, публикациям в журналах, монографической литературе, нормативным документам. Обязательным условием закрепления и углубления знаний является участие студентов в семинарах, а также решение типовых задач, тестов, разбор хозяйственных ситуаций.

1.2. Трудоемкость в академических кредитах 4 и часах 144, формы итогового контроля зачет;

1.3. Взаимосвязь дисциплины с другими дисциплинами учебного плана специальности (направления)

Студент, приступая к изучению данной дисциплины, должен обладать базовыми знаниями по общеэкономическим дисциплинам, а также уже должен быть знаком с курсами «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый и управленческий учет», «Налоги и налогообложение», и др.

1.4. Результаты освоения программы дисциплины:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижений компетенций
УК-3;	Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	УК-3.1	Знать: Основы теории коммуникации и межличностного взаимодействия.
		УК-3.2	Уметь: Устанавливать и поддерживать эффективные коммуникации с членами команды.
		УК-3.3	Владеть: Навыками активного слушания и эмпатии.
ОПК-1;	Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической	ОПК-1.1	Знать: Основные концепции и модели микро- и макроэкономики.
		ОПК-1.2	Уметь:

	науки при решении практических и (или) исследовательских задач;		Применять экономические модели для анализа рыночных ситуаций.
		ОПК-1.3	Владеть: Навыками проведения экономических расчетов и анализа данных.
ПК-1;	Способен анализировать, давать оценку и иметь представление о разработке финансовой политике государства.	ПК-1.1	Знать: Основные концепции и методы экономической теории.
		ПК-1.2	Уметь: Формулировать экономические гипотезы и задачи для моделирования.
		ПК-1.3	Владеть: Навыками работы с программным обеспечением для эконометрического анализа (Stata, EViews, R, Python).
ПК-2	Способен анализировать, давать оценку и иметь представление о финансовой системе на национальном и глобальном уровнях.	ПК-2.1	Знать: Основы финансового учета и отчетности.
		ПК-2.2	Уметь: Анализировать финансовую отчетность организации и выявлять ее основные характеристики и тенденции.
		ПК-2.3	Владеть: Навыками составления и анализа финансовых отчетов.

2. УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

2.1. Цели и задачи дисциплины:

Целью преподавания данной дисциплины является формирование у студентов знаний в области организации и порядка ведения налогового учета и приобретение студентами навыков исчисления налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством, а также навыков заполнения налоговых деклараций (расчетов).

Задачами изучения дисциплины являются:

- ☐ раскрытие понятия налогового учета и его назначения;
- ☐ обоснование необходимости ведения налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- ☐ определение взаимосвязи и различий между бухгалтерским
- ☐ (финансовым) и налоговым учетом;
- ☐ рассмотрение возможных способов ведения налогового учета;
- ☐ изучение методики расчета налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством;
- ☐ ознакомление с правилами формирования налоговых деклараций (расчетов) по налогам и сборам, предусмотренным действующим законодательством.

2.2. Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы (в академических часах и зачетных единицах) (удалить строки, которые не будут применены в рамках дисциплины)

Виды учебной работы	Всего, в акад. часах	Распределение по семестрам
		1 сем
1	2	3
1. Общая трудоемкость изучения дисциплины по семестрам, в т. ч.:	144	144
1.1. Аудиторные занятия, в т. ч.:	32	32
1.1.1. Лекции	16	16
1.1.2. Практические занятия, в т. ч.	16	16
1.2. Самостоятельная работа, в т. ч.:	112	112
Итоговый контроль (Экзамен, Зачет, диф. зачет - указать)	Зачет	

2.3. Содержание дисциплины

2.3.1. Тематический план и трудоемкость аудиторных занятий (модули, разделы дисциплины и виды занятий) по рабочему учебному плану

Разделы и темы дисциплины	Всего (ак. часов)	Лекции (ак. часов)	Практ. Занятия (ак. часов)	Семинары (ак. часов)	Лабор. (ак. часов)
1	2=3+4+5+6 +7	3	4	5	6
Введение в курс	2	1	1		
Тема 1. Теоретические основы налогового учета	2	1	1		
Тема 2. Основные различия между финансовым и налоговым учетом	2	1	1		
Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль	2	1	1		
Тема 4. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	2	1	1		
Тема 5. Налоговый учет по подоходному налогу	2	1	1		
Тема 6. Налоговый учет социальных платежей	4	2	2		

Тема 7. Налоговый учет по другим налогам	4	2	2		
Тема 8. Налоговый учет при применении специальных режимов налогообложения	4	2	2		
Тема 9. Особенности налогового аудита	8	4	4		
ИТОГО					

2.3.2. Краткое содержание разделов дисциплины в виде тематического плана

Введение в курс

Предмет и задачи курса. Связь с другими экономическими науками. Значимость налогов для государства. Актуальность изучения вопросов налогового учета. Краткий обзор содержания тем.

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Понятие и цель налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Принципы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция
2. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

ТЕМА 2: ОСНОВНЫЕ РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ ФИНАНСОВЫМ И НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ

Определение актива и обязательства. Оценка и учет запасов. Оценка и учет основных средств. Дебиторская задолженность. Обязательства и резервы. Особенности кассовых операций.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «О бухгалтерском учете» от 26.12.2002г. (с дополнениями и изменениями).
3. Закон Республики Армения «О кассовых операциях» от 26.12.2002г. (с дополнениями и изменениями).

4. Закон Республики Армения «О налоге на прибыль» от 30.09.1997г. (с дополнениями и изменениями).
5. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
6. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

ТЕМА 3: НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Валовой доход и вычеты из валового дохода. Метод начисления. Порядок признания доходов. Порядок признания расходов. Порядок расчета налоговой базы. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества. Расходы, не вычитаемые из валового дохода для целей налогообложения. Расчет суммы авансовых платежей по налогу на прибыль. Минимальный налог на прибыль. Порядок заполнения расчета по налогу на прибыль.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «О налоге на прибыль» от 30.09.1997г. (с дополнениями и изменениями)
4. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006.
5. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

ТЕМА 4: НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НДС

Понятие добавленной стоимости и методы ее налогообложения. Механизм взимания НДС. Налоговые счета. Объект налогообложения и порядок расчета налоговой базы. Порядок применения налогового вычета (зачета). Освобождение от НДС и обложение по нулевой ставке. Раздельный учет по облагаемым и необлагаемым сделкам. Порядок заполнения расчета по НДС.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «О налоге на добавленную стоимость» от 14.05.1997г. (с дополнениями и изменениями).

3. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
4. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006.
5. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Совокупный доход и вычеты из совокупного дохода. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога. Особенности исчисления доходов от предпринимательской деятельности. Налоговая отчетность по подоходному налогу.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «О подоходном налоге» от 27.12.1997г. (с дополнениями и изменениями).
3. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
4. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006
5. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Понятие и исполнители социальных платежей. Объекты исчисления социальных платежей. Порядок исчисления и уплаты социальных платежей. Налоговая отчетность по социальным платежам.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «О платежах обязательного социального обеспечения» от 26.12.1997г. (с дополнениями и изменениями).
3. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
4. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006.
5. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО ДРУГИМ НАЛОГАМ

Особенности исчисления и уплаты акцизного налога. Местные налоги. Особенности исчисления и уплаты налога на землю и налога на имущество.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «Об акцизном налоге» от 07.07.2000г. (с дополнениями и изменениями).
3. Закон Республики Армения «О налоге на имущество» от 26.12.2002г. (с дополнениями и изменениями).
4. Закон Республики Армения «О налоге на землю» от 14.02.1994г. (с дополнениями и изменениями).
5. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
6. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006.
7. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Пабблишинг, 2008

ТЕМА 8. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Специальные режимы налогообложения. Налогообложение неплательщиков НДС. Исчисление и уплата фиксированных платежей. Особенности уплаты патентного платежа.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Закон Республики Армения «О фиксированных платежах» от 07.07.1998г. (с дополнениями и изменениями).
3. Закон Республики Армения «О патентных платежах» от 22.12.2010г. (с дополнениями и изменениями).
4. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
5. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006.
6. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Пабблишинг, 2008.

ТЕМА 9. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Понятие налогового аудита. Этапы проведения аудита. Заключение о результатах налогового аудита. Услуги, связанные с налоговым аудитом.

Список рекомендуемой литературы:

1. Лекция.
2. Бычкова С. М. Международные стандарты аудита. – СПб: Питер, Издательский дом БИНФА, 2009.
3. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит (учебное пособие). – М., КНОРУС, 2005.

2.3.3. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Компьютер, проектор, интерактивная доска.

2.4. Модульная структура дисциплины с распределением весов по формам контролей

Формы контролей	Вес формы (форм) текущего контроля в результирующей оценке текущего контроля (по модулям)		Вес формы промежуточного контроля в итоговой оценке промежуточного контроля		Вес итоговой оценки промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей		Вес итоговой оценки промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей (семестровой оценке)		Веса результирующей оценки промежуточных контролей и оценки итогового контроля в результирующей оценке итогового контроля	
	М1 ¹	М2	М1	М2	М1	М2				
Вид учебной работы/контроля										
Контрольная работа (при наличии)										

¹ Учебный Модуль

Устный опрос (при наличии)								
Тест (при наличии)								
Лабораторные работы (при наличии)								
Письменные домашние задания (при наличии)								
Реферат (при наличии)								
Эссе (при наличии)								
Проект (при наличии)								
Другие формы (при наличии)								
Веса результирующих оценок текущих контролей в итоговых оценках промежуточных контролей								
Веса оценок промежуточных контролей в итоговых оценках промежуточных контролей								
Вес итоговой оценки 1-го промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей								
Вес итоговой оценки 2-го промежуточного контроля в результирующей оценке промежуточных контролей								
Вес результирующей оценки промежуточных контролей в результирующей оценке итогового контроля								
Вес итогового контроля (Экзамен/зачет) в результирующей оценке итогового контроля								1
	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$	$\Sigma = 1$

3. Теоретический блок (указываются материалы, необходимые для освоения учебной программы дисциплины)

3.1. Материалы по теоретической части курса

а) Основная литература

1. Адамян С.Ф. Финансовый и налоговый учет. Учебное пособие. – Ереван, Налоговый вестник, 2008.
2. Алавердян А.Л., Адамян С.Ф. Основы налоговой системы Армении: Учебное пособие. – Ереван, Налоговый и таможенный вестник, 2006.

3. Петров А.В. Налоговый учет. – М., Бератор-Паблишинг, 2008.

б) Дополнительная литература

1. Закон Республики Армения «О бухгалтерском учете» от 26.12.2002г. (с дополнениями и изменениями).
2. Закон Республики Армения «О кассовых операциях» от 26.12.2002г. (с дополнениями и изменениями)
3. Закон Республики Армения «О налоге на прибыль» от 30.09.1997г. (с дополнениями и изменениями).
4. Закон Республики Армения «О налоге на добавленную стоимость» от 14.05.1997г. (с дополнениями и изменениями).
5. Закон Республики Армения «О подоходном налоге» от 27.12.1997г. (с дополнениями и изменениями).
6. Закон Республики Армения «О платежах обязательного социального обеспечения» от 26.12.1997г. (с дополнениями и изменениями).
7. Закон Республики Армения «Об акцизном налоге» от 07.07.2000г. (с дополнениями и изменениями).
8. Закон Республики Армения «О налоге на имущество» от 26.12.2002г. (с дополнениями и изменениями).
9. Закон Республики Армения «О налоге на землю» от 14.02.1994г. (с дополнениями и изменениями).
10. Закон Республики Армения «О фиксированных платежах» от 07.07.1998г. (с дополнениями и изменениями).
11. Закон Республики Армения «О патентных платежах» от 22.12.2010г. (с дополнениями и изменениями).

в) Другие источники

www.taxservice.am www.minfin.am www.parliament.am www.ada.am

4. Фонды оценочных средств (указываются материалы, необходимые для проверки уровня знаний в соответствии с содержанием учебной программы дисциплины).

4.1. Примерный перечень экзаменационных вопросов

1. Понятие и цель налогового учета.
2. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
3. Учетная политика для целей налогообложения.
4. Принципы налогового учета.
5. Информационная база налогового учета.
6. Система налогового учета для исчисления налогооблагаемой прибыли.
7. Классификация доходов для целей налогового учета.
8. Отражение в учете доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
9. Группировка расходов для целей налогового учета.
10. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения.
11. Определение стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете.
12. Понятие и состав амортизационных групп.
13. Методика расчета амортизации для целей налогообложения.
14. Особенности отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств, НИОКР.

15. Методы признания доходов в налоговом учете.
16. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в учете.
17. Отражение разниц между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете.
18. Порядок начисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль в учете.
19. Порядок формирования налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль по данным налогового учета.
20. Учетная политика для целей налогообложения НДС и ее элементы.
21. Налоговые счета, порядок их заполнения и представления.
22. Определение даты реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.
23. Порядок определения в налоговом учете операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.
24. Условия применения налоговой ставки 0 процентов и порядок получения возмещения НДС из бюджета.
25. Налоговая декларация (расчет) по НДС, порядок ее заполнения.
26. Источники данных для составления налоговой декларации по НДС.
27. Порядок исчисления и уплаты подоходного налога.
28. Особенности исчисления доходов от предпринимательской деятельности.
29. Налоговая отчетность по подоходному налогу
30. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество.
31. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество.
32. Назначение, порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) по акцизам.
33. Особенности налогового учета расчетов с работниками по оплате труда.
34. Особенности налогового учета отчислений с фонда оплаты труда.
35. Порядок формирования налоговой отчетности по социальным платежам.
36. Особенности налогового учета по специальным режимам налогообложения.
37. Соотношение общего и налогового аудита.
38. Методика проведения налогового аудита.

4.2 Примерная тематика контрольных работ

1. Понятие налогового учета и налоговой отчетности.
2. Соотношение финансового и налогового учета.
3. Учетная политика для целей налогообложения.
4. Правовые основы ведения налогового учета в РФ и РА.
5. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
6. Понятие постоянных и временных разниц при учете налога на прибыль.
7. Налоговый учет доходов и расходов.
8. Налоговый учет дебиторской и кредиторской задолженности.
9. Налоговый учет основных средств.
10. Расходы, не вычитаемые из валовой прибыли для целей налогообложения.
11. Особенности налоговых вычетов при исчислении налога на прибыль.
12. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и минимального налога на прибыль.
13. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций-резидентов.
14. Особенности налогового учета и отчетности организаций-нерезидентов.
15. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.
16. Особенности объекта налогообложения по НДС.

17. Налоговые льготы по НДС и обложение по нулевой ставке.
18. Порядок исчисления и уплаты НДС.
19. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.
20. Налоговый учет и отчетность по акцизному налогу.
21. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.
22. Особенности налоговых вычетов при исчислении подоходного налога.
23. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
24. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество.
25. Налоговый учет и отчетность по платежам обязательного социального страхования.
26. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.
27. Ответственность за нарушение правил ведения налогового учета.
28. Соотношение общего и налогового аудита.
29. Методика проведения налогового аудита.

4.3 Примерная тематика тестов

1. Под налоговым законодательством Республики Армения понимается:
 - а) Закон РА “О налогах” и законы РА об отдельных видах налогов;
 - б) Закон РА “О налогах”, законы РА об отдельных видах налогов и постановления Правительства РА, регулирующие вопросы налогообложения;
 - в) Закон РА “О налогах”, законы РА об отдельных видах налогов, постановления Правительства РА и ведомственные акты, регулирующие вопросы налогообложения.
2. К числу местных налогов не относится:
 - а) налог на имущество;
 - б) налог на землю;
 - в) подоходный налог;
 - г) налог на гостиницы.
3. В контексте Закона РА “О налоге на прибыль” нерезидентами считаются:
 - а) филиалы и представительства организаций, созданных в иностранных государствах;
 - б) созданные в РА (получившие государственную регистрацию, принятые на учет) организации;
 - в) созданные в иностранных государствах организации.
4. Объектом налогообложения для резидентов считается:
 - а) валовая прибыль, полученная на территории РА и за ее пределами;
 - б) облагаемая прибыль, полученная на территории РА и за ее пределами;
 - в) облагаемая прибыль, полученная от армянских источников.
5. К вычетам из валового дохода для целей определения облагаемой прибыли относятся:
 - а) вычитаемые доходы, персональные вычеты, иные вычеты;
 - б) вычитаемые доходы, расходы, иные вычеты;
 - в) расходы, потери, иные вычеты.
6. К числу элементов, считающихся доходом, относятся:
 - а) вклады участников в уставный капитал налогоплательщика;

- б) доходы от переоценки иностранной валюты;
- в) суммы налоговых льгот, предоставляемых законом;
- г) дивиденды.

7. Минимальный срок амортизации для налоговых целей для вычислительной и компьютерной техники установлен в:

- а) 5 лет;
- б) 3 года;
- в) 1 год.

8. При определении облагаемой прибыли валовой доход не допускается вычет:

- а) на сумму текущих расходов на основные средства;
- б) у арендатора – на сумму капитальных расходов на арендованное основное средство;
- в) у налогоплательщика, не являющегося плательщиком НДС, - на сумму капитальных расходов, произведенных на основное средство.

9. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы:

- а) пропорционально реализации продукции и услуг;
- б) полностью в течение года произведения этих расходов.

10. К расходам, по которым Правительством РА не установлены нормы для целей вычета из валового дохода, не относятся:

- а) расходы на рекламу и маркетинг за пределами РА;
- б) расходы на подготовку и переподготовку кадров на территории РА;
- в) суточные расходы на территории РА;
- г) представительские расходы.

11. При определении облагаемой прибыли из валового дохода не вычитаются суммы командировочных расходов за пределами РА, превышающие установленный Правительством РА размер в:

- а) 0,5% от валового дохода;
- б) 5% от валового дохода;
- в) 3% стоимости импортируемых в РА товаров;
- г) 20% стоимости экспортируемых из РА товаров.

12. При определении облагаемой прибыли из валового дохода допускается вычет:

- а) сумм пени и штрафов, перечисляемых в государственный и местные бюджеты за нарушение налогового законодательства РА;
- б) сумм пени, штрафов и иных имущественных санкций, взыскиваемых за ненадлежащее исполнение гражданско-правовых обязательств;
- в) расходов на содержание обслуживающих хозяйств;
- г) расходов, связанных с работами по благоустройству городов.

13. При определении облагаемой прибыли валовой доход допускается к вычету на сумму средств, перечисленных некоммерческим организациям, библиотекам, музеям, общеобразовательным школам, но не более, чем в размере:

- а) 0,25% от валового дохода;
- б) 0,5% от валового дохода;
- в) 5% от валового дохода.

14. При определении облагаемой прибыли в качестве вычета допускается перенос убытка от деятельности налогоплательщика в отчетном и предшествующих годах:

- а) на 2 года, следующих за годом образования убытка;
- б) на 3 года, следующих за годом образования убытка;
- в) на 5 лет, следующих за годом образования убытка.

15. По законодательству РА подлежат налогообложению дивиденды, получаемые:

- а) организациями – резидентами РА;
- б) организациями – нерезидентами РА;
- в) физическими лицами – гражданами РА;
- г) физическими лицами – иностранными гражданами.

16. От уплаты налога на прибыль освобождаются занятые производством сельскохозяйственной продукции налогоплательщики в части дохода, полученного ими от реализации сельскохозяйственной продукции, а также полученных от реализации основных средств и иных активов и в части других доходов:

- а) вне зависимости от удельного веса последних в валовом доходе;
- б) если удельный вес последних в валовом доходе не превышает 30%;
- в) если удельный вес последних в валовом доходе не превышает 10%..

17. При определении объекта налогообложения в РА учет доходов и расходов осуществляется:

- а) по кассовому методу;
- б) по методу начислений;
- в) по методу, зафиксированному налогоплательщиком в своей учетной политике.

18. Удержание налога с пассивных доходов нерезидента осуществляется:

- а) исходя из декларации о годовых доходах, представляемой нерезидентом в налоговый орган по месту своего учета по окончании отчетного периода;
- б) налоговым агентом при выплате доходов нерезиденту.

19. При осуществлении плательщиком НДС облагаемых по нулевой ставке сделок (операций), суммы НДС по приобретенным товарам и оказанным услугам, выделенные в налоговых счетах поставщиков:

- а) подлежат включению в стоимость (себестоимость) приобретенных товаров (услуг);
- б) подлежат возврату (зачету) в общем порядке, установленном Законом РА “О НДС”.

20. Для импортируемых в РА товаров оборотом, облагаемым НДС в момент ввоза, считается:

- а) сумма, указанная в счете поставщика;
- б) сумма таможенной стоимости, определяемой в установленном законом порядке;

в) сумма таможенной стоимости, определяемой в установленном законом порядке, и взимаемой таможенной пошлины и акцизного налога

7.6. Примеры задач

Задача 1.

Доходы и расходы армянской компании за 2012 налогооблагаемый год составили:

- доходы от бизнеса – 100,0 тыс.драмов,
- процентные доходы от армянской компании – 200,0 тыс.драмов,
- доходы в виде дивидендов от дочерней армянской компании – 3.500,0 тыс.драмов,
- расходы на заработную плату – 25.000,0 тыс.драмов,
- расходы на материалы – 35.000,0 тыс.драмов,
- расходы на бензин и коммунальные услуги – 10.000,0 тыс.драмов,
- представительские расходы – 600,0 тыс.драмов,
- расходы на рекламу – 3.800,0 тыс.драмов,
- расходы на амортизацию:
 - по бухгалтерскому учету – 8.670,0 тыс.драмов,
 - для целей налогообложения – 5.700,0 тыс.драмов,
- расходы на штрафные санкции (по акту налоговой проверки) – 180,76 тыс.драмов,
- расходы по налогу на имущество – 700,0 тыс.драмов.

За пределы РА экспортировано продукции на сумму 20.000,0 тыс.драмов. Расходы на ремонт автомашины составили 560,0 тыс.драмов, а первоначальная стоимость автомашины – 4.000,0 тыс.драмов.

Налоговый убыток за 2011 год составил 3.000,0 тыс.драмов.

Требуется определить сумму налога на прибыль за 2012 год.

Задача 2.

Величина заработной платы работающего в организации гражданина РА в июле 2013 года составила 320,0 тыс.драмов.

Данному работнику за тот же месяц была начислена доплата за сверхурочную работу в размере 80,0 тыс.драмов

За три дня болезни работника в данном месяце начислено пособие по болезни в размере 40,0 тыс.драмов.

На основании договора, заключенного со своим предприятием, работник сдал в аренду собственный автомобиль. Ежемесячная сумма арендной платы, указанная в договоре, составила 100,0 тыс.драмов.

В том же месяце, по просьбе работника, организация перечислила за счет собственных средств сумму платы за обучение в ВУЗ-е его ребенка в размере 120,0 тыс.драмов.

Являясь держателем акций данной организации, работнику по результатам работы организации за прошлый год в июле 2013 года начислены дивиденды в размере 200,0 тыс.драмов.

Требуется рассчитать сумму подоходного налога работника, которую организация должна удержать из всех доходов, выплаченных своему работнику в июле 2013 года.

Задача 3.

Производитель, оптовый и розничный торговцы являются плательщиками НДС.

Чистая отпускная цена (без НДС) единицы продукции производителя составляет 50,0 тыс. драмов. Торговая наценка оптового торговца составляет 15%, а розничного торговца – 25%. Ставка НДС – 20%.

В отчетном квартале производитель продал 100 единиц продукции, оптовый торговец – 90 единиц, а розничный – 80 единиц товаров.

Требуется определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет розничным торговцем за отчетный квартал, при условии, что:

а) сумма НДС, подлежащая зачету у производителя, равна 0;

б) все покупатели полностью рассчитались за приобретенные товары путем банковского перечисления.