

Фонд оценочных средств

для дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Тема 1. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности организаций

Письменная работа , примерные вопросы:

1. Изучите систему законодательных и нормативно-правовых актов регулирующих вопросы организации, составления и представления финансовой и налоговой отчетности. Выполните данное задание в письменной форме и оформите его в виде схемы.
2. Изучите принципы организации бухгалтерского и налогового учета. Проведите сравнительную характеристику данных принципов, выделите и обоснуйте сходства и различия. Выполните данное задание в письменной форме и оформите в виде таблицы.
3. На основе смоделированных хозяйственных ситуаций покажите различные варианты (модели) взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Выполните данное задание в письменной форме, обоснуйте пре-имущества и недостатки, каждой из предложенных вами моделей.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как:

1. Обязанность по организации и ведению налогового учета у налогоплательщиков, осуществляющих свою деятельность на территории РФ появилась:

- в начале 80-х годов
- в начале 90-х годов - в конце 90-х годов
- в начале 2000-го года с введением главы 25 НК РФ

2. Данные налогового учета ? это:

- сводные формы систематизации информации налогового учета за отчетный (налоговый) период

- данные, которые учитываются в справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об объектах налогообложения

- данные, которые учитываются в разработочных таблицах, группирующей информацию об объектах налогообложения - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об объектах налогообложения

3. В рамках формирования учетной политики организации принцип обособленности имущества означает:

- формирование учетной политики направлено на длительную перспективу - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственника - учетная политика должна применяться последовательно от одного отчетного периода к другому

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место

- полноту отражения всех операций

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Что понимается под налоговым учетом организации?

2. Какое определение налогового учета дается в законодательных и нормативно-правовых документах?

3. Какие определения налогового учета предлагают различные авторы?

4. Каковы основные принципы организации налогового учета?

5. Каковы основные цели налогового учета?

6. Каковы основные задачи налогового учета?

7. Что понимается под объектами налогового учета?

8. Что понимается под единицами налогового учета?

9. Что представляют собой показатели налогового учета?

10. Что представляют собой данные налогового учета?

11. Что понимается под аналитическими регистрами налогового учета?
12. Какие органы разрабатывают регистры налогового учета?
13. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется организация налогового учета в Российской Федерации?
14. Какова роль внутрихозяйственных нормативных документов в организации налогового учета на предприятии?
15. Что представляет собой налоговый учет, как информационная система?
16. Каким образом проявляется взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета?
17. Каковы основные модели взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета?
18. Какие модели взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета наиболее приемлемы в условиях Российской Федерации?
19. Что представляет собой налоговая отчетность организации?
20. Что входит в систему налоговой отчетности организации?
21. Кто заинтересован в формировании достоверной налоговой отчетности?
22. Кто относится к пользователям налоговой отчетности?
23. Каковы интересы пользователей налоговой отчетности?
24. Каковы основные критерии формирования налоговой отчетности?
25. Какие существуют варианты корректировки созданной информации для различных пользователей в целях налогообложения?

Тема 3. Налоговый учет и отчетность для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним

Письменная работа , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним
Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой

отчетности по ним, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

- поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам организации и ведения налогового учета по косвенным налогам;
- выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним.

Тестирование , примерные вопросы: Решение тестовых заданий, таких как:

1. Налоговым кодексом РФ в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость:

- специальных регистров налогового учета не установлено
- установлены специальные регистры налогового учета
- установлены специальные регистры налогового учета, но налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета
- специальных регистров налогового учета не установлено, и налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета

2. В целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость, покупатели ведут журнал учета:

- полученных от продавцов счетов-фактур
- выставленных продавцам оригиналов счетов-фактур
- полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур
- выставленных продавцам счетов-фактур

3. В целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость, покупатели ведут журнал учета:

- полученных от продавцов копий счетов-фактур
- выставленных продавцам оригиналов счетов-фактур
- выставленных продавцам копий счетов-фактур

- полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Каковы особенности организации налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
2. В чем заключаются принципы ведения раздельного налогового учета объектов, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость?
3. Какова правовая регламентация заполнения и ведения регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
4. Что представляет собой книга покупок?
5. Что представляет собой книга продаж?
6. Что представляет собой книга учета полученных и выставленных счетов-фактур?
7. Каков порядок заполнения книги покупок?
8. Каков порядок заполнения книги продаж?
9. Что представляет собой счет фактура в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
10. Что включают в себя обязательные реквизиты счет - фактуры?
11. Каков порядок заполнения счет фактуры?
12. Каков порядок заполнения книги учета полученных и выставленных счетов-фактур?
13. В чем заключаются особенности учета объектов, облагаемых по различным ставкам в книге продаж?
14. В чем заключаются особенности учета вычетов по налогу на добавленную стоимость в книге покупок?
15. Каким образом в налоговом учете отражается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет?

16. Каковая структура налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
17. Каковы источники заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
18. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
19. В чем состоит необходимость ведения налогового учета по акцизам?
20. Каковы требования налогового законодательства в области организации налогового учета по акцизам?
21. Какие регистры налогового учета по акцизам вы знаете?
22. Каковы источники информации для заполнения регистров налогового учета по акцизам?
23. В чем состоит отдельный учет объектов, облагаемых и необлагаемых акцизами?
24. В чем заключается отдельный учет объектов, облагаемых акцизами по различным налоговым ставкам?
25. Каким образом отражаются в налоговом учете налоговые вычеты по акцизам?
26. Каким образом отражается в налоговом учете сумма налога, подлежащая уплате в бюджет?
27. В чем заключаются особенности включения в налоговую декларацию объектов, облагаемых и необлагаемых акцизами?
28. В чем заключаются особенности включения в налоговую декларацию объектов, облагаемых акцизами по различным налоговым ставкам?
29. В чем заключаются особенности включения в налоговую декларацию налоговых вычетов по акцизам?
30. Какие виды налоговых деклараций по акцизам существуют?

31. Какова структура налоговой декларации по акцизам на табачные изделия?

32. Какова структура налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты?

33. Какова структура налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий?

34. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок заполнения и представления налоговых деклараций по акцизам?

35. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций по акцизам?

Тема 4. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам, налогам, связанным с использованием природных ресурсов и иным налоговым платежам

Дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения *темы: Налоговый учет для целей исчисления косвенных налогов и формирование отчетности по ним*

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

- поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам организации и ведения налогового учета по косвенным налогам;

- выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и ведения налогового учета по косвенным налогам и формирования налоговой отчетности по ним.

Письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач, таких как:

Задание 1. В таблице представлены сведения об основных средствах, числящихся на балансе организации, находящиеся в собственности. Производственное оборудование \blacklozenge 1 реализовано и снято с учета в ноябре текущего года. На основе представленных в таблице данных: - разработайте и оформите регистры налогового учета по учету основных средств организации; - разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога на имущество организации по данным основным средствам за отчетный (налоговый) период; - заполните платежное поручение на перечисление суммы налога на имущество организации в бюджет; - заполните формы расчетов авансовых платежей по налогу на имущество организации за отчетные периоды и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Задание 2. Организация занимается производственной деятельностью и зарегистрирована в г. Хабаровске. Данная организация имеет два обособленных подразделения, находящихся в г. Бикин и в г. Вяземский. Оба обособленных подразделения имеют отдельный баланс. В г. Хабаровске организация арендует здание офиса (первоначальная стоимость ? 3 000 000 руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования ? 10 лет, договор аренды заключен 21.07.17, сроком на 5 лет, сумма платежа по договору аренды составляет ? 105 000 руб. ежемесячно). Кроме того, на балансе обособленного подразделения, находящегося в г. Бикине числится здание склада, приобретенное и введенное в эксплуатацию 30.02.17г., первоначальной стоимостью ? 2 400 000 руб., в т.ч. НДС, сроком полезного использования ? 15 лет. В г. Вяземском на балансе обособленного подразделения числится производственное оборудование \blacklozenge 3, взятое по договору лизинга на 2 года с последующим выкупом, первоначальной стоимостью ? 580 000 руб., в т.ч. НДС, сроком полезного использования ? 8 лет. В таблице представлены сведения об основных средствах, находящихся в собственности, числящихся на балансе организации, находящейся в г. Хабаровске. На основе представленных в таблице данных: - разработайте и оформите регистры налогового учета по учету основных средств организации; - разработайте и заполните регистры налогового учета по учету налоговой базы и суммы налога на имущество организации по данным основным средствам за отчетный (налоговый) период; - заполните платежное поручение на перечисление суммы налога на имущество организации в бюджет; - заполните формы расчетов авансовых платежей по налогу на иму-

щество организации за отчетные периоды и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как:

1. Налоговым кодексом РФ в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость:

- специальных регистров налогового учета не установлено

- установлены специальные регистры налогового учета

- установлены специальные регистры налогового учета, но налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета

- специальных регистров налогового учета не установлено, и налогоплательщики имеют право использовать самостоятельно разработанные регистры налогового учета

2. В целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость, покупатели ведут журнал учета:

- полученных от продавцов счетов-фактур - выставленных продавцам оригиналов счетов-фактур

- полученных от продавцов оригиналов счетов-фактур - выставленных продавцам счетов-фактур

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на имущество организаций?

2. Каковы особенности бухгалтерского и налогового учета по налогу на имущество организаций?

3. Как учитывается первоначальная стоимость имущества в бухгалтерском и в налоговом учете?

4. Как учитываются суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете?

5. Какие регистры налогового учета по налогу на имущество существуют? 6. Каково содержание и структура налоговых расчетов по налогу на имущество организаций?
7. Каково содержание и структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
8. Каковы источники информации для заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
9. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
10. Каким образом организуется налоговый учет по транспортному налогу?
11. Каков порядок налогового учета налоговой базы по транспортному налогу?
12. Какие регистры налогового учета по транспортному налогу существуют?
13. Какова структура налоговой деклараций по транспортному налогу?
14. Какая информация выступает источником заполнения налоговой декларации по транспортному налогу?
15. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по транспортному налогу?
16. Каковы особенности организации налогового учета по земельному налогу?
17. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по земельному налогу?
18. Какие регистры налогового учета по земельному налогу существуют?
19. Какова структура налоговой декларации по земельному налогу?
20. Какая информация выступает в качестве источников заполнения налоговой декларации по земельному налогу?

21. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по земельному налогу?

22. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых?

23. Каковы особенности налогового учета добытого полезного ископаемого?

24. Какие регистры налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых существуют?

25. Какова структура и источники заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых?

26. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регламентируется порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых?

27. Каким образом организуется налоговый учет по водному налогу?

28. Каковы особенности налогового учета налоговой базы по водному налогу?

29. В чем заключается правовая регламентация заполнения и представления налоговой декларации по водному налогу?

30. Каковы особенности налогового учета и отчетности по суммам государственной пошлины?

31. Каковы особенности налогового учета и отчетности по сборам за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов?

Тема 5. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц

Письменная работа , примерные вопросы: Программа дисциплины

"Налоговый учет и отчетность в организации"; 38.03.01 Экономика; доцент,

к.н. Галимарданова Ю.М. , доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е.

Регистрационный номер 9549127617 Страница 14 из 24. Решение тестовых

заданий, таких как: 1. В целях налогового учета по налогу на доходы

физических лиц налоговые агенты представляют: - в налоговый орган по

месту учета физических лиц, сведения о доходах физических лиц этого

налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом

периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета сведения о

доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и

удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту

своего учета только сведения о доходах физических лиц этого налогового

периода - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о суммах

начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов 2. В целях

налогового учета по налогу на доходы физических лиц, налоговый агент

отражает в регистрах налогового учета персонально по каждому

налогоплательщику: - суммы налоговых социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу - суммы налоговых имущественных вычетов, уменьшающих налоговую базу - доходы, полученные в налоговом периоде (или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло) в денежной форме, в натуральной форме и в форме материальной выгоды, которые подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога - только общую сумму налога, исчисленную и удержанную за отчетный период 3. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц, право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента: - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета

Тестирование , примерные вопросы: Решение тестовых заданий, таких как: 1. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц налоговые агенты представляют: - в налоговый орган по месту учета физических лиц, сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о доходах физических лиц этого налогового периода - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов 2. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц, налоговый агент отражает в регистрах налогового учета персонально по каждому налогоплательщику: - суммы налоговых социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу - суммы налоговых имущественных вычетов, уменьшающих

налоговую базу - доходы, полученные в налоговом периоде (или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло) в денежной форме, в натуральной форме и в форме материальной выгоды, которые подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога - только общую сумму налога, исчисленную и удержанную за отчетный период 3. В целях налогового учета оп налогу на доходы физических лиц, право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента: - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного

Программа дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации"; 38.03.01 Экономика; доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. , доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. Регистрационный номер 9549127617 Страница 15 из 24. Устный опрос , примерные вопросы: 1. Каким образом организуется налоговый учет по налогу на доходы физических лиц? 2. Каковы особенности организации налогового учета налоговыми агентами при исчислении и удержании налога на доходы физических лиц? 3. Что понимается под аналитическим учетом индивидуальных совокупных доходов и налогов на доходы физических лиц? 4. Каков порядок ведения регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц? 5. Каков порядок ведения сводного налогового учета доходов, выплаченных физическим лицам? 6. Каков порядок ведения сводного налогового учета сумм удержанного налога на доходы физических лиц? 7. Какая информация выступает источником налогового учета по налогу на доходы физических лиц? 8. Что представляет собой справка о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц? 9. Какова правовая регламентация структуры и содержания справки о выплаченных доходах и

удержанных суммах налога на доходы физических лиц? 10. Каков порядок составления и предоставления справок о выплаченных доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц в налоговые органы?

11. Каковы особенности ведения налогового учета, составления и представления отчетности по налогу на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой? Тема 6. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций Дискуссия , примерные вопросы: Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Налоговый учет для целей налогообложения прибыли организаций Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирования налоговой отчетности по нему, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций и формирования налоговой отчетности по ним. Письменная работа , примерные вопросы: Программа дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации"; 38.03.01 Экономика; доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. , доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. Регистрационный номер 9549127617 Страница 16 из 24. Решение практических задач, таких как: Задание 1. Организация занимается торговой деятельностью. За отчетный период текущего года организацией получены следующие доходы: - от реализации товаров собственного производства ? 900 000 руб., в т.ч. НДС; - от долевого участия в других организациях ? 230 000 руб.; - в виде имущества, полученного в форме залога ? 300 000 руб.; - от реализации покупных товаров ? 500 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде имущества, полученного по договору займа ? 700 000 руб.; - от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 150 000 руб.; - от реализации имущественных прав ? 340 000 руб.; - в виде суммы, на которую в текущем отчетном периоде произошло уменьшение уставного капитала ? 55 000 руб.; - в виде процентов по договору банковского вклада ? 40 000 руб. На основе представленной информации: - заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации; - заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Задание 2.

Организация занимается производственной деятельностью. За отчетный период текущего года организацией получены следующие доходы: - в виде положительной разницы при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости ? 200 000 руб.; - в виде стоимости излишков материально-производственных запасов, полученных в результате инвентаризации ? 45 000 руб.; - от реализации покупных товаров ? 890 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде суммы кредиторской задолженности по транспортному налогу, списанной в соответствии с законодательством ? 20 000 руб.; - в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде ? 90 000 руб.; - в виде денежных средств, полученных в погашение ранее выданного займа ? 340 000 руб.; - от реализации товаров собственного производства ? 900 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде процентов, полученных по договору займа ? 34 000 руб.; - в виде средств, полученных по договору кредита ? 400 000 руб.; - от сдачи имущества в аренду (систематический доход) ? 89 000 руб.; - от реализации покупных товаров ? 670 000 руб., в т.ч. НДС; - в виде имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал ? 15 000 руб.; - в виде штрафа, признанного судом, за нарушение контрагентом договорных обязательств ? 56 000 руб.; - в виде имущества, полученного в форме задатка в качестве обеспечения обязательств ? 560 000 руб.; - в виде дивидендов от долевого участия в другой организации ? 43 000 руб.;

На основе представленной информации: - заполните регистры учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организации; - заполните соответствующие графы налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Тестирование ,
примерные вопросы: Программа дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации"; 38.03.01 Экономика; доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. , доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. Регистрационный номер 9549127617

Страница 17 из 24. Решение тестовых заданий, таких как: 1. В целях налогового учета по налогу на доходы физических лиц налоговые агенты представляют: - в налоговый орган по месту учета физических лиц, сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о доходах физических лиц этого налогового периода - в налоговый орган по месту своего учета только сведения о суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов

2. В целях налогового учета по налогу на доходы

физических лиц, налоговый агент отражает в регистрах налогового учета персонально по каждому налогоплательщику: - суммы налоговых социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу - суммы налоговых имущественных вычетов, уменьшающих налоговую базу - доходы, полученные в налоговом периоде (или право на распоряжение которыми у налогоплательщика возникло) в денежной форме, в натуральной форме и в форме материальной выгоды, которые подлежат включению в налоговую базу для исчисления налога - только общую сумму налога, исчисленную и удержанную за отчетный период 3. В целях налогового учета оп налогу на доходы физических лиц, право на получение налогоплательщиком имущественного налогового вычета у налогового агента: - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым органом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 30 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета - должно быть подтверждено налоговым агентом в срок, не превышающий 10 календарных дней со дня подачи письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета Устный опрос , примерные вопросы: Программа дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации"; 38.03.01 Экономика; доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. , доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. Регистрационный номер 9549127617 Страница 18 из 24. 1. Каково правовое регулирование налогового учета по налогу на прибыль организаций? 2. Какие организационно-методические вопросы учетной политики для целей налогообложения прибыли организаций существуют? 3. Что понимается под системой аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль организаций? 4. Что представляют собой регистры промежуточных расчетов? 5. Что понимается под регистрами промежуточных расчетов? 6. Что понимается под регистрами состояния единицы налогового учета? 7. Что понимается под регистрами состояния единицы налогового учета? 8. Что представляют собой регистры учета

хозяйственных операций? 9. Что понимается под регистрами учета хозяйственных операций? 10. Что понимается под регистрами формирования отчетных данных? 11. Что понимается под регистрами формирования отчетных данных? 12. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета с формированием отчетных данных? 13. По каким признакам классифицируются доходы организации для целей налогообложения прибыли организации? 14. На основе каких первичных документов определяются доходы от реализации? 15. На основе каких первичных документов определяются внереализационные доходы? 16. Каков порядок признания доходов от реализации по методу начисления и по кассовому методу? 17. Каков порядок признания внереализационных доходов по методу начисления и по кассовому методу? 18. Каковы особенности налогового учета различных видов доходов? 19. По каким признакам классифицируются расходы организации для целей налогообложения? 20. Какова группировка расходов организации, связанных с производством и реализацией? 21. На основе каких первичных документов определяются расходы организации, связанные с производством и реализацией? 22. На основе каких первичных документов определяются внереализационные расходы? 23. Каков порядок учета отдельных видов расходов при методе начисления и при кассовом методе? 24. В чем состоят особенности налогового учета расходов, относимых на незавершенное производство, реализованную готовую продукцию и готовую продукцию на складе? 25. Каков порядок отражения доходов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 26. Каков порядок отражения расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 27. Какова правовая регламентация налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 28. Каковы основные показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций? 29. В чем проявляется взаимосвязь регистров налогового учета и формирование отчетных данных с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций? 30. Каков порядок и сроки заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

Тема 7. Налоговый учет и отчетность по специальным налоговым режимам
Письменная работа , примерные вопросы:

1. Изучите критерии и принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах. Выполните данное задание в письменной форме и представьте в виде схемы процедуру формирования учетно-аналитической информации.
2. Изучите структуру учетно-аналитической службы Управления

Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации. Выполните данное задание в письменной форме и представьте данную структуру в виде схемы с выделением функций и задач каждого отдела налогового органа.

3. Изучите порядок открытия и ведения карточек расчетов с бюджете-том налогоплательщиков в налоговых органах. На основе смоделированной самостоятельно ситуации о суммах уплаченных налогов, сведениях о задолженности и переплатах, видах и сроках поданных деклараций заполните карточку расчетов с бюджетом данного налогоплательщика. Тестирование , примерные вопросы: Программа дисциплины "Налоговый учет и отчетность в организации"; 38.03.01 Экономика; доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. , доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. Регистрационный номер 9549127617 Страница 19 из 24.

Решение тестовых заданий, таких как:

1. По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 280 000 руб., а также понес расходы в сумме 270 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов составит: - 2800 руб - 1500 руб - 2700 руб - 600 руб
2. По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 400 000 руб., а также понес расходы в сумме 450 000 руб., в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование - 4 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы составит: - 20 000 руб - 4 000 руб - 24 000 руб - 0 руб
3. По итогам 9 месяцев текущего года организация получила доходы в размере 7 млн. руб., численность работающих 50 человек, стоимость основных фондов составила 80 млн. руб. В следующем году данная организация на упрощенную систему налогообложения: - перейти имеет право - перейти не имеет право - перейти имеет право, если реализует свои основные фонды на сумму 30 млн. руб.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Какова правовая регламентация организации налогового учета в налоговых органах?
2. Что понимается под учетно-аналитической информацией?
3. Каковы критерии систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах?
4. Каковы принципы систематизации учетно-аналитической информации в налоговых органах?
5. Каков порядок организации учета поступления налоговых платежей в налоговых органах?
6. В соответствии с какими этапами систематизируется информация в налоговых органах?
7. Какова структура учетно-аналитической службы налогового органа?
8. Каков порядок открытия

карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах? 9. Каков порядок ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков в налоговых органах? 10. На какие отделы налогового органа возложена обязанность открытия и ведения карточек расчетов с бюджетом налогоплательщиков? 11. Что понимается под недоимкой по налоговым платежам? 12. Каков порядок учета недоимок по налоговым платежам в налоговых органах? 13. Что понимается под переплатой по налоговым платежам? 14. Каков порядок учета переплат по налоговым платежам в налоговых органах? 15. С какими органами осуществляется взаимодействие налоговых органов по учету налоговых доходов бюджета? 16. Каков порядок организации взаимодействия налоговых органов с органами казначейства по учету налоговых доходов бюджета? 17. Что понимается под внутренней отчетностью налоговых органов? 18. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется состав внутренней отчетности налоговых органов? 19. Какая информация выступает источником формирования внутренней отчетности налоговых органов? 20. Какие формы отчетности налоговых органов существуют? 21. Каков состав отчетности налоговых органов? 22. Какими законодательными и нормативно-правовыми актами регулируется порядок составления и представления отчетности налоговых органов? 23. Какова периодичность составления отчетности налоговых органов? 24. Каков порядок представления отчетности налоговых органов? 25. Какие