

Форма оценочного материала для промежуточной аттестации

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Налоговый учет и отчетность

Код, направление подготовки	38.03.01 ЭКОНОМИКА
Направленность (профиль)	Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	очная, очно-заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

Типовые задания для контрольной работы 5 семестр:

Задача 1

Организация реализует музыкальную аппаратуру, на которую устанавливает гарантийный срок. В 2020 году принято решение о создании резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Выручка от реализации (без НДС) и фактические расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за предыдущие три года составили: Период, год Выручка (без НДС), Руб. Сумма фактических расходов на гарантийный ремонт, руб. 2017 3 200 000 62 800 2018 3 800 000 101 200 2019 4 600 000 102 800 В 2020 году за первые три квартала зафиксирована следующая выручка от продажи нагревателей: · в I квартале — 1 200 000 руб.; · во II квартале — 1 150 000 руб.; · в III квартале — 1 280 000 руб. Необходимо рассчитать: - размер % отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, - суммы отчислений в резерв за первые три квартала 2020 года

Задача 2

Торговая фирма ООО «Ли́ра» создает резерв на ремонт основных средств на 2021 год. Совокупная стоимость основных средств равна 2 500 000 рублей. Фирма планирует создать резерв на ремонт в размере 215 000 рублей. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально.

За три предыдущих года фирма потратила на ремонт:

- в 2018 году – 115 000 рублей;
- в 2019 году – 170 000 рублей;
- в 2020 году – 210 000 рублей.

Рассчитать: норматив отчислений в резерв, ежеквартальный размер отчислений

Задача 3

Исходные данные:

Организация осуществляет производство промышленной продукции. Одним из видов производимой продукции являются – вагоны.

Организация установила исходный количественный показатель для распределения суммы прямых расходов по данному виду продукции – метр квадратный (железных листов).

Для распределения прямых расходов были собраны следующие данные за период:

- Остатки НЗП на начало месяца в количественном выражении – 20 м²
- Остаток прямых расходов на начало месяца в НЗП – 3 000 руб.
- Поступило в течение месяца исходного сырья – 100 м²
- Сумма прямых расходов за месяц – 20 000 руб.
- Остатки НЗП на конец месяца в количественном выражении – 40 м²

Вопрос:

1. Определите сумму прямых расходов, приходящуюся на остаток НЗП;

2. Определите сумму прямых расходов, приходящуюся на выпущенную в отчетном месяце продукцию

Типовые задания для контрольной работы 6 семестр:

Задача 1

Исходные данные.

1. В налоговом периоде выполнено и сдано заказчиком работ на сумму 1 450 000 руб.
2. Поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 800 руб.
3. Поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 000 руб.
4. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 000 руб.
5. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 500 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
6. Оплачено и оприходовано по счетам-фактурам без НДС — 34 500 руб.
7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

Задача 2

Организация, применяющая с 1 января 2018 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции — 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования — 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50 000 руб.; уплата налогов и сборов — 15000 руб. Определить: сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Типовые вопросы к зачету:

1. Понятие налогового учета
2. Модели организации бухгалтерского и налогового учета
3. Этапы становления и развития налогового учета в России
4. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях
5. Аналитические регистры налогового учета
6. Учетная политика для целей налогообложения
7. Организация налогового учета амортизации ОС
8. Организация налогового учета нематериальных активов
9. Амортизационная премия
10. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) - Расходы на рекламу
11. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) - Представительские расходы
12. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) - Расходы на добровольное страхование работников
13. Резервы в налоговом учете. Резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
14. Резервы в налоговом учете. Резерв на оплату отпусков (ст.324.1 НК РФ);
15. Резервы в налоговом учете. Резерв на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);
16. Резервы в налоговом учете. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (ст. 267 НК РФ);
17. Резервы в налоговом учете. Резерв по предстоящим расходам на НИОКР;
18. Резервы в налоговом учете. Резерв по предстоящим расходам на социальную защиту инвалидов (ст.267.1 НК РФ).

Типовые вопросы к экзамену:

1. Учетная политика для целей налогообложения

2. Налоговый учет основных средств
3. Налоговый учет нематериальных активов
4. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.
5. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли
6. Регистры налогового учета.
7. Нормируемые расходы
8. Резервы в налоговом учете.
9. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
10. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
11. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных
12. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль
13. Налоговый убыток
14. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности постоянных налоговых активов и обязательств.
16. Определение налоговой базы по НДС.
17. Учетная политика для целей налогообложения по НДС.
18. Отражение в учете операций по НДС
19. Определение налоговой базы по УСН
20. Понятие постоянных разниц. Виды постоянных разниц. Условия их возникновения.
21. Понятие временных разниц. Виды временных разниц. Условия их возникновения и уменьшения.
22. Отражение в отчетности постоянных и временных разниц