

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 19.06.2024 13:27:00
Уникальный программный ключ:
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

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, заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

Типовые задания для контрольной работы:

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 вопросы к экзамену:

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).
19. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
20. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
21. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных
22. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль
23. Налоговый убыток
24. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения
25. Налоговые и бухгалтерские изменения с 2021 года