Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 23.09.2026 09:15:12
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.26 Налоговый учет и отчетность
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2025

Донецк

Автор-составитель:

Криштопа Ирина Витальевна, канд. экон. наук, доцент кафедры учета и аудита

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
Количество разделов дисциплины	4
Часть образовательной программы	формируемая участниками образовательных отношений
Формы контроля	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение, контроль знаний по разделу
Показатели	
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	7
Общая трудоемкость (академ. часов)	***144***
Аудиторная контактная работа:	***74***
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультации	2
Самостоятельная работа	***79***
Контроль	**27**
Форма промежуточной аттестации	*экзамен*

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-3: Способность организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	*ПК-3.1: Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте*	***Знать:***	
		порядок определения задач в рамках поставленной цели, методику определения искомых показателей, порядок определения связи между ними в процессе реализации задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм	ПК-3.1 З-1
		судебную практику по налогообложению	ПК-3.1 З-2
		законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете	ПК-3.1 З-3
		Уметь:	
		разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы,	ПК-3.1 У-1

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды	
		разрабатывать формы налоговых регистров	ПК-3.1 У-2
		идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	ПК-3.1 У-3
		Владеть:	
		приемами разработки оптимальной для экономического субъекта учетной политики в целях налогообложения	ПК-3.1 В-1
		навыками анализировать налоговое законодательство РФ, исправления типичных ошибок налогоплательщиков, практику применения законодательства РФ налоговыми органами, арбитражными судами	ПК-3.1 В-2
		навыками налогового планирования и формирования налоговой политики экономического	ПК-3.1 В-3
	ПК-3.2: Использует необходимые методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации для целей осуществления налогового планирования	***Знать:***	
		методы сбора финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 З-1
		порядок формирования финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 З-2
		методику анализа финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 З-3
		Уметь:	
		применять способы сбора финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 У-1
		систематизировать, структурировать	ПК-3.2 У-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		финансово-экономическую информацию, характеризующую современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	
		систематизировать, структурировать и проводить анализ финансово-экономической информации, которая характеризует современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 У-3
		Владеть:	
		навыками применения способов сбора финансово-экономической информации, характеризующей современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 В-1
		навыками систематизировать, структурировать финансово-экономическую информацию, которая характеризует современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 В-2
		навыками систематизировать, структурировать и проводить анализ финансово-экономической информации, которая характеризует современное состояние и тенденции развития корпоративных и общественных финансов, финансовых рынков	ПК-3.2 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА				
1.1.	Тема 1.1. Налоговый учет и налоговая система: понятия, элементы, нормативные документы	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
1.2.	Тема 1.2. Первичное	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые

	наблюдение и обобщение данных в налоговом учете			задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
1.3.	Тема 1.3. Общие особенности составления, предоставления и внесения изменений в налоговую отчетность			
	Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5	ПК-3.1, ПК-3.2	контроль знаний по разделу
Раздел 2. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ				
2.1.	Тема 2.1. Учет налога на добавленную стоимость	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
2.2.	Тема 2.2. Общие правила учета налога на прибыль	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
2.3.	Тема 2.3. Налоговый учет доходов организации	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
2.4	Тема 2.4. Налоговый учет расходов организации	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
2.5	Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по налогу с доходов физических лиц	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
	Раздел 2. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ОСНОВНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ			контроль знаний по разделу
Раздел 3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО ОБЩЕОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ				
3.1.	Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета страховых взносов на общеобязательное государственное социальное страхование /Ср/	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
3.2.	Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по страховым взносам на	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение

	общеобязательное государственное социальное страхование /Лек/			
3.3.	Тема 3.3 Особенности учета и отчетности при временной потере трудоспособности	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
	Раздел 3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО ОБЩЕОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ	5	ПК-3.1, ПК-3.2	контроль знаний по разделу
Раздел 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ОРГАНИЗАЦИЯ, ПРОВЕДЕНИЕ, ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ				
4.1.	Тема 4.1. Налоговые нарушения и ответственность налогоплательщиков	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
4.2.	Тема 4.2. Порядок проведения контрольно-проверочной работы	5	ПК-3.1, ПК-3.2	устный опрос, тестовые задания, практические задания и ситуации, реферат, сообщение
	Раздел 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ОРГАНИЗАЦИЯ, ПРОВЕДЕНИЕ, ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ	5	ПК-3.1, ПК-3.2	контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1

Распределение баллов по видам учебной деятельности (балльно-рейтинговая система) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Наименование Раздела/Темы	Вид задания								
		СЗ			Всего за тему	КЗР	Р (СР)	ИЗ	НС
	ЛЗ	УО	ТЗ	ПЗ					
Р.1.Т.1.1	1	1	2	-	6	3	-	-	5
Р.1.Т.1.2	1	1	2	2	6				
Р.1.Т.1.3	1	1	2	2	6				
Р.2.Т.2.1	1	1	2	2	6	3	2	3	
Р.2.Т.2.2	1	1	2	2	6				
Р.2.Т.2.3	1	1	2	2	6				
Р.2.Т.2.4	1	1	2	2	6				
Р.2.Т.2.5	1	1	2	2	6				
Р.3.Т.3.1	1	1	2	2	6	3	-	2	
Р.3.Т.3.2	1	1	2	2	6				
Р.3.Т.3.3	1	1	2	2	6				
Р.4.Т.4.1	1	1	2	2	6	3	3	-	
Р.4.Т.4.2	1	1	2	2	6				
Итого: 100б	**13**	**13**	**26**	**26**	**78**	**12**	**5**	**5**	**5**

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – устный опрос;

ТЗ – тестовое задание;

ПЗ – практические задания и ситуации

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая.

2.1. Оценивание устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы, а также по вопросам новой темы.

Критерии оценки:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

осознанность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

использование дополнительного материала (обязательное условие);

рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учётом индивидуальных особенностей обучающихся).

1 балл (отлично) ставится, если обучающийся:

- полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

0,7 балла (хорошо) ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

0,3 балла (удовлетворительно) ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

0,1 балла (неудовлетворительно)ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «неудовлетворительно» отмечает такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Примечание: кроме критериев оценивания устного опроса на количество баллов полученных балов оказывает влияние максимальное количество баллов на устный опрос выделенное по конкретной теме.

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта	
Тема 1.1. Принципы и методы	1. Охарактеризуйте направления системы учета

формирования показателей в налоговом учете	организации и дайте им характеристику. 2. Выделить исторические аспекты возникновения и развития налогового учета. 3. Организация налогового учета и учетная политика. 4. Функции налогового учета. 5. Виды налогового учета в зависимости от степени участия бухгалтерского учета. 6. Нормативно-правовое обеспечение налогового учета. 7. Понятие налогов, сборов и их элементы. 8. Сущность налоговой системы РФ. 9. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы. 10. Основные методы налогового учета. 11. Регистры налогового учета и их характеристика.
Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов	1. Охарактеризуйте способы осуществления налогового контроля. 2. Что представляют собой противоправные действия налогоплательщика (налоговые нарушения)? 3. В каких случаях привлечение к ответственности налогоплательщиков за налоговые нарушения не предусмотрены? 4. Назовите срок исковой давности по привлечению к ответственности налогоплательщиков и укажите случаи, когда срок исковой давности не исчисляется или приостанавливается. 5. Что является мерой ответственности за совершение налоговых нарушений. 6. Охарактеризуйте налоговые санкции, применяемые к налогоплательщикам. 7. Дайте характеристику основным финансовым санкциям, применяемым за совершение налоговых нарушений. 8. Раскройте порядок обжалования решений органов доходов и сборов по привлечению к ответственности налогоплательщиков.
Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов	
Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу с оборота и акцизному налогу	1. Кто является плательщиками по налогу с оборота? 2. Назовите объекты налогообложения по налогу с оборота. 3. Назовите особенности определения ставок по налогу с оборота. 4. Назовите отчетные периоды по налогу с оборота. 5. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу с оборота. 6. Особенности подачи декларации и приложений к ней по налогу с оборота. 7. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате налога с оборота. 8. Кто является плательщиками по акцизного налога? 9. Назовите объекты налогообложения по акцизному налогу.

	10. Назовите особенности определения ставок по акцизному налогу. 11. Назовите отчетные периоды по акцизному налогу. 12. Какие льготы предусмотрены законодательством по акцизному налогу. 13. Особенности подачи декларации и приложений к ней по акцизному налогу. 14. Раскройте особенности отражения операций по начислению и уплате акцизного налога.
Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения	1. Кто является плательщиками по налогу на прибыль? 2. Назовите ставки налога на прибыль. 3. Назовите виды отчетных налоговых периодов по налогу на прибыль. 4. Каковы особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций? 5. Состав и структура Декларации по налогу на прибыль. Перечень листов и приложений к ним, включаемых в Декларацию, являющихся общими для всех налогоплательщиков? 6. Раскройте способы уплаты налога на прибыль в бюджет? 7. Охарактеризуйте перечень обязательных реквизитов регистров налогового учета? 8. Какие группы регистров налогового учета характерны при организации налогового учета? 9. Раскройте особенности формирования расходов на уплату налога на прибыль в бухгалтерском финансовом учете. 10. Раскройте понятие постоянной и временной разницы при учете налога на прибыль? 11. Как отражается в учете постоянное налоговое обязательство? 12. Как отражается в учете отложенное налоговое обязательство? 13. Как отражается в учете отложенный налоговый актив?
Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей	1. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии. 2. Выделить виды налогообложения, которые используются сельхозпроизводителями в ДНР. Охарактеризуйте преимущества и недостатки каждого вида. 3. Раскройте основные элементы сельскохозяйственного налога. 4. Дайте характеристику налоговой отчетности по сельскохозяйственному налогу. 5. Охарактеризуйте правила налогового учета плательщиками сельскохозяйственного налога. 6. Раскройте основные элементы фиксированного сельскохозяйственного налога. 7. Дайте характеристику налоговой отчетности по фиксированному сельскохозяйственному налогу.

	8. Охарактеризуйте правила налогового учета плательщиками фиксированного сельскохозяйственного налога. 9. Дайте характеристику налоговой отчетности при особом режиме налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота сельхозпроизводителей. 10. Охарактеризуйте правила налогового учета валовых расходов при особом режиме налогообложения налогом на прибыль сельхозпроизводителей.
Тема 2.4. Принципы учета показателей по подоходному налогу	1. Раскройте основные элементы подоходного налога. 2. Дайте характеристику основным видам доходов физических лиц которые облагаются подоходным налогом и укажите ставки налога. 3. Охарактеризуйте выплаты, которые не подлежат налогообложению подоходным налогом. 4. Раскройте общие правила предоставления налоговой отчетности по подоходному налогу. 5. Перечислить обязательные реквизиты Налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов. 6. Что такое порция Налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов? 7. Раскройте особенности формирования в налоговой отчетности реквизита «Наименование контролирующего органа». 8. Каким образом определяется признак выплаченного дохода? 9. Раскройте порядок определения кодов бюджетной классификации доходов. 10. Охарактеризуйте особенности организации налогового учета выплаченных доходов.
Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов)	1. Дайте характеристику элементам упрощенного налога. 2. Какие преимущества получает налогоплательщик используя упрощенную систему налогообложения? 3. Какие ограничения по применению упрощенной системы налогообложения Вам известны? 4. Классификация налогоплательщиков при упрощенной системе налогоплательщиков. 5. Дайте характеристику патентной системе налогообложения. 6. Какие преимущества получает налогоплательщик используя патентную систему налогообложения? 7. Какие ограничения по применению патентной системы налогообложения Вам известны? 8. Дайте характеристику специальным налогам (сборам), которые могут возникать при применении общей и упрощенной системе налогообложения. 9. Опишите порядок формирования затрат и расходов субъекта хозяйствования при уплате налогов (сборов).
Раздел 3. Организация учета и составление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование (ЕВ на ОГСС)	

Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета ЕВ на ОГСС	1. Дайте характеристику нормативно-правовому обеспечению по начислению, ведению учета и отражению в отчетности ЕВ на ОГСС. 2. Раскройте принципы осуществления общеобязательного социального страхования граждан Донецкой Народной Республики. 3. Охарактеризовать перечень лиц, которые подлежат общеобязательному социальному страхованию в ДНР и перечислите виды страховых выплат. 4. Раскройте сущность понятий предусмотренных законодательством об общеобязательном социальном страховании граждан в РФ: страховщик, страхователь, застрахованное лицо, страховой стаж, персонифицированный учет, государственный реестр. 5. Дайте характеристику основным элементам ЕВ на ОГСС. 6. Охарактеризуйте права и обязанности плательщиков ЕВ на ОГСС. 7. Раскройте порядок регистрации страхователей и порядок распределения ЕВ на ОГСС между страховщиками.
Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по ЕВ на ОГСС	1. Охарактеризовать нормативное обеспечение и общий порядок составления и предоставления отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование работодателями. 2. Дайте характеристику структуре отчета Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов. 3. Раскройте содержание и порядок составления титульного листа Отчета. 4. Раскройте содержание сводной таблице характеризующей исчисляемую базу и суммы обязательств по ЕВ на ОГСС. 5. Дайте характеристику таблице Отчета, где содержится информация о трудовых отношения страхователя и застрахованных лиц. 6. Охарактеризуйте порядок предоставления страхователем информации в о суммах начисленной заработной платы (дохода) по каждому застрахованному лицу. 8. Раскройте порядок исправления ошибок в Отчете о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов.

2.2. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

Тестовые задания *(выполняются и оцениваются после изучения темы на семинарских занятиях либо самостоятельного изучения)* представляют собой систему стандартизированных заданий, позволяющих определить уровень знаний и умений обучающегося по учебной дисциплине.

При проведении тестирования, обучающемуся запрещается пользоваться дополнительной литературой.

Из предложенных вариантов необходимо выбрать один полный правильный ответ.

Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах, которые затем переводятся в оценку. Баллы выставляются в зависимости от их количества выделенного для оценки одного тестирования (как правило 2 балла) и процента правильных ответов в соответствии со шкалой оценивания:

Количество баллов	% правильных ответов	Оценка (государственная)
max (2 балла)	75-100	Отлично
0,6* max (1,2 балла)	51-74	Хорошо
0,4* max (0,8 балла)	25-50	Удовлетворительно
0,1 балл	менее 25	Неудовлетворительно

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом

1. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:
а) финансового результата деятельности экономического субъекта;
б) налоговой базы;
в) суммы налога;
г) налоговой базы и суммы налога.

2. Порядок ведения налогового учета устанавливается:
а) Министерством доходов и сборов;
б) Министерством Финансов;
в) Налогоплательщиком;
г) Учредителем.

3. Для организации налогового учета необходимо:
а) разработать единую систему отражения, накопления, хранения и передачи информации по всем налогам конкретного плательщика;
б) разработать подходы к сбору информации по каждому налогу отдельно;
в) разработать специальные аналитические параметры в разрезе счетов финансового учета;
г) все ответы верные.

4. Данные налогового учета являются:

а) публичными;
б) коммерческой тайной;
в) могут быть обнародованы только по решению суда;
г) могут быть обнародованы Министерством доходов и сборов.

5. Сущность фискальной функции налогового учета заключается в том, что:
а) систематизируется процесс расчета соответствующих налоговых показателей, таких как объект налогообложения, налогооблагаемая база, льготы и т. д.;
б) введение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета;
в) посредством налогового учета реализуется задача поступления доходов в бюджет;
г) налоговый учет позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации для правильного исчисления налоговых обязательств для лиц, которые в соответствии с действующим законодательством вести бухгалтерский учет не обязаны.

6. Сущность контрольной функции налогового учета заключается в том, что:
а) систематизируется процесс расчета соответствующих налоговых показателей, таких как объект налогообложения, налогооблагаемая база, льготы и т. д.;
б) введение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета;
в) посредством налогового учета реализуется задача поступления доходов в бюджет;
г) налоговый учет позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации для правильного исчисления налоговых обязательств для лиц, которые в соответствии с действующим законодательством вести бухгалтерский учет не обязаны.

7. Сущность функции «невмешательства» налогового учета заключается в том, что:
а) систематизируется процесс расчета соответствующих налоговых показателей, таких как объект налогообложения, налогооблагаемая база, льготы и т. д.;
б) введение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета;
в) посредством налогового учета реализуется задача поступления доходов в бюджет;
г) налоговый учет позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации для правильного исчисления налоговых обязательств для лиц, которые в соответствии с действующим законодательством вести бухгалтерский учет не обязаны.

8. Сущность функции по информационному обеспечению налогово-вычислительного процесса налогового учета заключается в том, что:
а) систематизируется процесс расчета соответствующих налоговых показателей, таких как объект налогообложения, налогооблагаемая база, льготы и т. д.;
б) введение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета;
в) посредством налогового учета реализуется задача поступления доходов в бюджет;
г) налоговый учет позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации для правильного исчисления налоговых обязательств для лиц, которые в соответствии с действующим законодательством вести бухгалтерский учет не обязаны.

9. В системе налогового учета должна формироваться информация об:
а) объектах налогообложения;
б) источниках возникновения объектов налогообложения;
в) налоговых льготах;
г) вся вышеперечисленная информация.

10. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно:
а) да;
б) нет.

11. Порядок ведения налогового учета в организации устанавливается:
а) Учетной политикой для целей налогообложения;
б) Учетной политикой бухгалтерского учета;
в) Учетной политикой налогового учета;
г) любым из перечисленных документов по выбору организации.

12. В учетной политике необходимо утвердить правила налогового учета по:
а) всем налогам и сборам;
б) налогам и сборам, плательщиками которых является организация;
в) налогам и сборам, базу определения которых невозможно определить на основании данных бухгалтерского учета;
г) налогу на прибыль.

13. Структура налогового учета имеет:
а) уровень первичных документов;
б) уровень учетных регистров;
в) уровень налоговой отчетности;
г) все вышеперечисленные уровни.

14. Учетная политика для целей налогообложения утверждается и переутверждается только приказами:
а) да;
б) нет.

15.Разработанный порядок организации налогового учета вступает в силу:
а) с 1 января после утверждения учетной политики;
б) с 1 числа месяца следующего за месяцем утверждения учетной политики;
в) с 1 числа месяца в котором произошло утверждение учетной политики, независимо от даты утверждения;
г) с момента утверждения учетной политики.

16. К организационным аспектам учетной политики для целей налогообложения относится (выбрать неверное утверждение):
а) утверждение должностных обязанностей отрудников, привлекаемых к организации и ведению налогового учета;
б) установление прав, обязанностей и ответственности главного бухгалтера в сфере налогового учета;
в) определение порядка и правил внутреннего контроля правильности исчисления и оперативной уплаты налогов;
г) определение перечня, форм первичных документов и регистров налогового учета, взаимосвязи отдельных показателей регистров налогового учета.

17. К техническим аспектам учетной политики для целей налогообложения относится (выбрать неверное утверждение):
а) способ организации налогового учета;
б) рабочий план счетов налогового учета;
в) технологию обработки информации и составления регистров налогового учета;
г) форму ведения налогового учета.

18. Обязательный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с плательщико, при условии получения им специальной выгоды, в том числе вследствие совершения в пользу таких лиц государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и лицами юридически значимых действий– это …
а) налог;
б) сбор.

19. Элементами налога (сбора) являются (выбрать неверное утверждение):
а) плательщики налога;
б) объект налогообложения;
в) срок и порядок представления отчетности об исчислении и уплате налога;
г) льготы по применению данного налога.

Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов

1. Пени начисляются:
а) при непредставлении налоговой декларации;
б) при нарушении сроков уплаты налога;
в) при уплате налога до предоставления налоговой декларации;
г) при осуществлении хозяйственной деятельности без государственной регистрации.

2. Налоговые льготы:
а) неуплата налога;
б) полное или частичное освобождение от уплаты налога;
в) освобождение от ответственности за неуплату налога;
г) отсутствие законодательного требования по уплате данного налога определенными налогоплательщиками.

3. Налоговый контроль осуществляется путем:
а) применения налоговых санкций;
б) получения объяснений налогоплательщика;
в) проведения проверок в соответствии с требованиями действующего законодательства;
г) ведения учета налогоплательщиков.

4. К противоправным действиям налогоплательщика относятся:
а) действия, которые привели к неисполнению требований налогового законодательства;
б) действия, которые привели к ненадлежащему исполнению требований налогового законодательства;
в) бездеятельность, которая привела к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований налогового законодательства;
г) все вышеперечисленное.

5. Основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности является:
а) совершение налогоплательщиком налоговых нарушений;
б) выявление налоговым органом факта совершения налоговых нарушений;
в) выявление и принятие налоговым органом соответствующего решения;
г) обнаружение следственными органами фактов хищения имущества.
6. Налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности:
а) если нарушение выявлено после проведения налоговой проверки;
б) если налогоплательщик является банкротом;
в) если налогоплательщик заявил о своей ликвидации;
г) если истек срок исковой давности.

7. Привлечение налогоплательщика к ответственности освобождает его должностных лиц от административной ответственности:

а) да;
б) нет.

8. В случае уплаты штрафа, в размере, превышающем сумму налогового обязательства, освобождает налогоплательщика от уплаты такого обязательства:
а) да;
б) нет.

9. Мерой ответственности является:
а) налоговая льгота;
б) налоговая санкция;
в) налоговая проверка;
г) все вышеперечисленное.

10. Штрафная санкция может применятся налоговым органом за нарушение:
а) законодательства о налогообложении;
б) законодательства о труде;
в) любого законодательства;
г) любого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов.

11. Конфискация подакцизной продукции, находящейся в незаконном обороте – …:
а) это налоговая санкция;
б) это финансовая санкция;
в) это штрафная санкция;
г) все вышеперечисленное.

12. К финансовым санкциям относятся:
а) штрафы;
б) пени;
в) начисленные налоговым органом обязательства по налогу (сбору);
г) правильный ответ а) и б).

13. Конфискация подакцизной продукции, находящейся в незаконном обороте не может осуществляться без соответствующие решение, принятого Министром доходов и сборов или его заместителем:
а) да;
б) нет.

14. В случае непредоставления или несвоевременное представления налогоплательщиками налоговых деклараций может быть наложен штраф в размере:
а) 500 руб.;

б) 1000 руб.;
в) 2600 руб.;
г) правильные ответы а) и б).

15. Решение органов доходов и сборов о привлечении налогоплательщика к ответственности может быть обжаловано:
а) 10 календарных дней;
б) 20 календарных дней;
в) 30 календарных дней;
г) сроки рассмотрения зависят от вида нарушений.

16. Различают следующие процедуры обжалования:
а) административное и судебные;
б) апелляционные и уголовные;
в) все вышеперечисленные;
г) нет правильного ответа.

17. На время рассмотрения жалобы приостанавливается исполнение обжалуемого решения налоговых органов:
а) да;
б) нет.

18. Жалоба на решение органов доходов и сборов о привлечении налогоплательщика к ответственности и рассматривается в течении:
а) 10 календарных дней;
б) 20 календарных дней;
в) 30 календарных дней;
г) сроки рассмотрения зависят от вида нарушений.

19. Жалобы на решение органов доходов и сборов о привлечении налогоплательщика к ответственности рассматривается:
а) Министерством доходов и сборов;
б) территориальной налоговой инспекцией по месту регистрации налогоплательщика;
в) объединенной налоговой инспекцией Министерства доходов и сборов;
г) место рассмотрения жалобы зависит от вида рассматриваемых вопросов.

20. Жалобы на решение органов доходов и сборов о привлечении налогоплательщика к ответственности подается в:
а) Министерство доходов и сборов;
б) территориальную налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщика;
в) объединенную городскую налоговую инспекцию Министерства доходов и сборов;
г) место подачи жалобы выбирает налогоплательщик.

Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов

Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу с оборота и акцизному налогу

1. Не являются плательщиками налога с оборота (выбрать неверное утверждение):
а) финансовые учреждения, осуществляющие в установленном законодательством порядке, валютно-обменные операции;
б) физические лица-предприниматели находящиеся на общей системе налогообложения
в) неприбыльные организации, учреждения, предприятия;
в) субъекты хозяйствования, осуществляющие добычу и переработку угля и угольной продукции.

2. База налогообложения отчетного периода уменьшается на:
а) сумму денежных средств, возвращаемую покупателю;
б) сумму возвращаемого покупателем товара (продукции, работ, услуг), при условии включения такого товара в состав объекта налогообложения прошлого отчетного периода;
в) сумму возмещения расходов по оплате коммунальных услуг, полученных арендодателем от арендатора;
г) все вышеперечисленные суммы.

3. Ставка налога с оборота может составлять:
а) 0,5 %;
б) 1,5 %;
в) 5 %;
г) все ответы верные, в зависимости от вида деятельности.

4. Отчетным периодом по налогу с оборота может быть:
а) календарный месяц;
б) календарный квартал;
в) календарное полугодие;
г) все ответы верные, в зависимости от налогоплательщика.

5. Налоговая отчетность предоставляется в налоговые органы:
а) в течение 20 календарных дней месяца следующего за отчетным;
б) в течение 15 календарных дней месяца следующего за отчетным;
в) в течение 10 календарных дней месяца следующего за отчетным;
г) нет правильного ответа.

6. Порядок заполнения и предоставления декларации по налогу с оборота регулируется:
а) Законом «О налоговой системе»;
б) Приказом Министерства доходов и сборов;

в) Постановлением Совета Министров ДНР;
г) Распоряжением Главстата ДНР.

7. Юридическими лицами Декларация по налогу с оборота предоставляется в территориальные органы доходов и сборов:
а) по месту регистрации;
б) по месту осуществления деятельности;
в) по месту жительства основного учредителя;
г) правильные ответы а) и в).

8. При формировании Декларации по налогу с оборота, все показатели проставляются:
а) в тыс. рублей;
б) в рублях без копеек;
в) в рублях с копейками;
г) в копейках.

9. Датой возникновения объекта налогообложения по налогу с оборота считается:
а) дата зачисления денежных средств, на банковский счет плательщика налога или поступление денежных средств в его кассу от покупателя (заказчика), как оплата товаров, работ, услуг, подлежащих поставке;
б) дата отгрузки товаров, а для работ, услуг – дата оформления документа, который свидетельствует о факте поставки работ, услуг плательщиком налога;
в) дата продажи товаров, которая отмечена в отчете комиссионера (агента), в случае продажи товаров по договору комиссии (агентскому договору);
г) любая дата, из вышеперечисленных, которая приходила ранее.

10. Жилищно-коммунальными предприятиями объект налогообложения по налогу с оборота должен определятся:
а) по методу первого события;
б) по методу начисления;
в) по кассовому методу;
г) любым из методов а) или в).

11. К обязательным реквизитам Декларации по налогу с оборота относятся:
а) отметка об отчетности по специальному режиму;
б) код вида экономической деятельности;
в) код органа местного самоуправления;
г) все вышеперечисленные.

12. При подаче Новой отчетной декларации по налогу с оборота заполняется:
а) один раздел;
б) два раздела;
в) три раздела;

г) четыре раздела.

13. Если предприятие в отчетном периоде получило оплату за оказание услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимости, а затем подписало акт выполненных работ (предоставленных услуг), стоимость таких услуг отразится в Декларации в статье:
а) Выручка-товарооборот, полученный от реализации товаров, продукции, сырья, материалов;
б) Стоимость выполненных работ, оказанных услуг;
в) Стоимость оказанных услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимости;
г) Полученные предоплаты (авансы).

14. При подаче Уточняющей декларации по налогу с оборота заполняется:
а) один раздел;
б) два раздела;
в) три раздела;
г) четыре раздела.

15. Статью Декларации «Выручка-товарооборот, полученный от реализации товаров, продукции, сырья, материалов» обеспечивают учетные регистры финансового учета по:
а); Д-ту 36 К-ту 702;
б) Д-ту 36 К-ту 701;
в) Д-ту 377 К-ту 712;
г) Все вышеперечисленные.

16. Статью Декларации «Стоимость выполненных работ, оказанных услуг» обеспечивают учетные регистры финансового учета по:
а); Д-ту 36 К-ту 703;
б) Д-ту 36 К-ту 701;
в) Д-ту 377 К-ту 712;
г) Все вышеперечисленные.

17. Статью Декларации «Полученные предоплаты (авансы)» обеспечивают учетные регистры финансового учета по:
а); Д-ту 36 К-ту 702;
б) Д-ту 36 К-ту 701;
в) Д-ту 31 К-ту 681;
г) Все вышеперечисленные.

18. Объектом налогообложения отчетного периода, при исчислении налога с оборота, НЕ является:

а) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в предшествующем периоде;
б) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в текущем периоде;
в) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в будущем периоде;
г) предоплаты полученные субъектом хозяйствования от покупателя в отчетном периоде.

19. Налоговой отчетностью по налогу с оборота является:
а) Декларация по налогу с оборота;
б) Расшифровка предоплаты и авансов, полученных в отчетном периоде;
в) Расчет по налогу с оборота;
г) правильные ответы а) и б).

20. Уплата налога с оборота производится ежемесячно:
а) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным;
б) одновременно с получением дохода;
в) в течение 10 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи налоговой отчетности;
г) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

21. Объектом налогообложения при исчислении акцизного налога НЕ является:
а) выручка от реализации подакцизной продукции, произведенной на территории РФ;
б) предоплаты полученные субъектом хозяйствования от покупателя подакцизной продукции, которая производится на территории РФ;
в) выручка от реализации (передаче) подакцизных товаров (продукции) с целью собственного потребления, промышленной переработки, осуществлению взносов в уставный капитал, а также своим работникам;
г) операции по ввозу подакцизных товаров (продукции) на таможенную территорию РФ.

22. Налоговой отчетностью по акцизному налогу является?
а) Декларация по акцизному налогу;
б) Расчет по акцизному налогу;
в) Приложение к Декларации по налогу с оборота;
г) Приложение к Декларации по налогу на прибыль.

23. Уплата акцизного налога производится:
а) в течение 20 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

б) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
в) другие условия уплаты.

Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения

1. Являются плательщиками налога на прибыль:
а) финансовые учреждения, осуществляющие в установленном законодательством порядке, валютно-обменные операции;
б) физические лица-предприниматели находящиеся на упрощенной системе налогообложения
в) неприбыльные организации, учреждения, предприятия;
в) субъекты хозяйствования, осуществляющие добычу и переработку угля и угольной продукции.

2. Объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль является:
а) прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения суммы валовых доходов отчетного периода на сумму валовых расходов отчетного периода с учетом правил обусловленных Законом ДНР «О налоговой системе»;
б) прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения доходов отчетного периода на сумму расходов отчетного периода с учетом правил обусловленных П(С)БУ;
в) прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения доходов отчетного периода на сумму расходов отчетного периода с учетом правил обусловленных МСБУ;
г) прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения доходов отчетного периода на сумму расходов отчетного периода с учетом правил обусловленных П(С)БУ или МСБУ (по выбору предприятия.

3. Ставка налога на прибыль:
а) 20 %;
б) 100 %;
в) 0 %;
г) все вышеперечисленные ставки могут быть использованы.

4. Налоговым периодом для определения и исчисления налога на прибыль коммерческими организациями, которые находятся на общей системе налогообложения, являться:
а) календарный месяц;
б) календарный квартал;
в) календарное полугодие;
г) все ответы верные, в зависимости от налогоплательщика.

5. Налоговая отчетность предоставляется в налоговые органы:
а) не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным;
б) в течении 20-ти календарных дней месяца следующего за отчетным;

в) не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным;
г) в течении 10-ти календарных дней месяца следующего за отчетным.

6. При формировании Декларации по налогу на прибыль, все показатели проставляются:
а) в тыс. рублей;
б) в рублях с копейками;
в) в рублях без копеек;
г) все ответы верные, в зависимости от налогоплательщика.

7. Налоговой отчетностью по налогу на прибыль является:
а) Декларация;
б) Расчет;
в) Баланс;
г) все ответы верные, в зависимости от налогоплательщика.

8. Форма отчетности по налогу на прибыль утверждена:
а) Современная форма отчетности по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения и предоставления утверждены приказом Министерства доходов и сборов ДНР от 23.12.2019 № 491;
б) Современная форма отчетности по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения и предоставления утверждены приказом Министерства доходов и сборов ДНР от 05.02.2016 № 23.;
в) Современная форма отчетности по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения и предоставления утверждены приказом Министерства доходов и сборов ДНР от 08.09.2016 № 268;
г) Современная форма отчетности по налогу на прибыль и Порядок ее заполнения и предоставления утверждены приказом Министерства доходов и сборов ДНР от 12.07.2018 № 88.

9. К налоговой отчетности по налогу на прибыль может относится:
а) декларация по налогу на прибыль;
б) приложения к декларации;
в) грузовая таможенная декларация;
г) правильные ответы a), b) и c);
д) правильные ответы a) и b).

10. К организационным аспектам Учетной политики для целей налогообложения, по налоговому учету налога на прибыль, относится (выбрать неверное суждение):
а) состав и структуру валовых доходов и валовых расходов, характерных для данного предприятия;
б) способы выявления отдельных видов доходов и расходов;
в) должностные обязанности и ответственность лиц по организации налогового учета и составлению налоговой отчетности по налогу на прибыль;

г) особенности формирования и заполнения учетных регистров.

11. К техническим аспектам Учетной политики для целей налогообложения, по налоговому учету налога на прибыль, относится (выбрать неверное суждение):
а) особенности формирования и заполнения учетных регистров;
б) порядок обработки первичных документов;
в) способ организации налогового учета;
г) способы выявления отдельных видов доходов и расходов.

12. Счет 98 «Налог на прибыль» (выбрать неверное суждение):
а) Активный;
б) Операционный;
г) Номинальный;
г) Сопоставляющий.

13. Сумма налога на прибыль отраженная в декларации за отчетный период – это:
а) Текущий налог на прибыль;
б) Отсроченное налоговое обязательство;
в) Отсроченный налоговый актив;
г) Временная налоговая разница, которая подлежит налогообложению.

14. Отсроченным налогом на прибыль является:
а) Сумма, которая отражается в декларации по налогу на прибыль. Т.к. оплата данной суммы в бюджет может быть отсрочена на 10 календарных дней;
б) Сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в следующих периодах в результате: временной разницы, подлежащей вычету; переноса на будущие периоды налоговых льгот, которыми воспользоваться в отчетном периоде невозможно;
в) Сумма налога на прибыль, которая будет уплачиваться в последующих периодах с временных налоговых разниц, подлежащих налогообложению;
г) Правильные ответы б) и в).

15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль отражаются на счетах:
а) 17;
б) 54;
в) 64;
г) Все вышеперечисленные счета.

16. Может ли плательщик налога на прибыль предоставить в налоговые органы отчетность состоящую только из Декларации по налогу на прибыль (без приложений):
а) Да, если он является плательщиком налога на прибыль по ставке 0 %;
б) Да, если в отчетном периоде налогоплательщик не осуществлял хозяйственную деятельность;

в) Да, если в отчетном периоде результатом деятельности организации явился убыток;
г) Да, если в отчетном периоде результатом деятельности организации явилась прибыль.

17. Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль признаются изменениями собственного капитала, если налоги возникают из операций:
а) отраженных на счетах учета активов;
б) отраженных на счетах собственного капитала;
в) отраженных на счетах учета обязательств;
г) верные ответы а) и б).

18. Сумма превышения налога на прибыль, подлежащая уплате в текущем отчетном периоде, над расходами, связанными с начислением налога на прибыль в текущем отчетном периоде:
а) отражается по дебету счета 17;
б) отражается по дебету счета 54;
в) отражается по кредиту счета 17;
г) отражается по кредиту счета 54.

19. В отдельную статью (1.1) декларации по налогу на прибыль выделяется сумма...
а) валового дохода по операциям розничной торговли горюче-смазочными материалами и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю;
б) превышения валового дохода по операциям розничной торговли горюче-смазочными материалами и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю в случае если торговая наценка более 20 процентов;
в) валового дохода по операциям розничной торговли горюче-смазочными материалами и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю в случае если торговая наценка не превышает 20 процентов;
г) валового дохода по операциям розничной торговли горюче-смазочными материалами и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю в случае если торговая наценка превышает 20 процентов.

20. В состав валовых доходов плательщиков налога на прибыль включаются (выбрать неверное суждение):
а) сумма реализации бесплатно полученных товаров;
б) проценты, полученные по депозитам;
в) суммы предоплаты, авансов, полученные субъектом хозяйствования в отчетном периоде;
г) суммы штрафов, неустойки или пени, полученных по решению сторон договора или по решению соответствующих государственных органов, суда, арбитражного или третейского суда.

21. Плательщики налога на прибыль принявшие решение разработать План счетов налогового учета используют счета учета валовых доходов для:
а) заполнения декларации по налогу на прибыль;
б) заполнения приложения 2 к декларации по налогу на прибыль;
в) заполнения приложения 11 к декларации по налогу на прибыль;
г) правильные ответы b) и c).

22. Объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль НЕ является:
а) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в предшествующем периоде;
б) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в текущем периоде;
в) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в будущем периоде;
г) предоплаты полученные субъектом хозяйствования от покупателя в отчетном периоде.

23. Счета налогового учета имеют забалансовый характер:
а) да;
б) нет.

24. Забалансовые счета по своей структуре могут быть только активными:
а) да;
б) нет.

25. Для чего в План счетов налогового учета рекомендуется включать счета «Не отражается в налоговой отчетности»::
а) для сплошного отражения операций в налоговом учете;
б) для организации двойной записи;
в) для получения одновременной информации о доходах и расходах;
г) все зависит от учетной политики предприятия.

26. Как обычно определяется сумма валового дохода по операциям связанным с реализацией продукции, (товаров, работ, услуг):
а) как сумма отраженная в первичных документах по операциям реализации данных объектов;
б) как сумма отраженная в первичных документах по операциям реализации данных объектов за минусом налога с оборота;
в) как сумма отраженная в первичных документах по операциям реализации данных объектов прибавив сумму налога с оборота;

г) как сумма отраженная в первичных документах по операциям реализации данных объектов, прибавив предоплаты (авансы) связанные с такой реализацией за минусом налога с оборота.

27. Расходы на оплату труда включаются в состав валовых расходов по кассовому методу:
а) только предприятиями государственной формы собственности (доля государственной собственности в которых составляет 75 и более процентов);
б) любыми плательщиками налога на прибыль;
в) предприятиями жилищно-коммунальной сферы;
г) правильные ответы а) и с)

28. Расходы, понесенные (начисленные) в отчетном периоде НЕ могут быть учтены в валовых расходах последующих отчетных периодов:
а) да;
б) нет.

Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей

1. Объектом налогообложения при исчислении налога с оборота НЕ является:
а) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в предшествующем периоде;
б) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в текущем периоде;
в) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в будущем периоде;
г) предоплаты полученные субъектом хозяйствования от покупателя в отчетном периоде.

2. Налоговой отчетностью по налогу с оборота является?
а) Декларация по налогу с оборота;
б) Расчет по налогу с оборота.

3. Уплата налога с оборота производится ежемесячно:
а) в течение 10 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;
б) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

4. Валовый доход – это …
а) общая сумма дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) в отчетном периоде, на территории Донецкой Народной Республики;

б) общая сумма дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) в отчетном периоде за пределами , Донецкой Народной Республики;
в) общая сумма дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) в отчетном периоде, определенного на основании первичных документов, которые подтверждают получение плательщиком налога такого дохода;
г) все вышеперечисленные критерии.

5. Налоговая проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, является…
а) выездной;
б) камеральной.

6. Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом:
а) всеобщность, справедливость, определенность и удобность;
б) справедливость, определенность, удобность;
в) равенства и справедливости;
г) равномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования.

7. Налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение…
а) трех лет;
б) четырех лет;
в) семи лет.

8. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок…
а) от одного месяца до пяти лет;
б) от одного года до пяти лет;
в) от трех месяцев до одного года.

9. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить…
а) общественного характера;
б) индивидуального.

10. Операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных

услуг) либо иное, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, наличие которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает с возникновением обязанности по уплате налога, – это …
а) субъект налогообложения;
б) объект налогообложения.

11. Группа налогов, взимаемых государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика, – это…
а) прямые налоги;
б) косвенные налоги.

12. Эффективная налоговая система должна обеспечивать разумные потребности государства, изымая у налогоплательщика …
а) не менее 30 процентов его доходов;
б) не более 30 процентов его доходов;
г) не более 50 процентов его доходов.

13. Соблюдение налоговой тайны – это …
а) право налоговых органов;
б) обязанность налоговых органов.

14. Налоговой проверкой могут быть охвачены только …
а) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
б) три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
в) Налоговым Кодексом РФ не установлен срок давности.

15. «Политика минимального налогообложения позволит рынку самостоятельно обеспечить высокие темпы развития и, соответственно, значительное расширение налоговой базы, а также увеличить доходы государства при минимальных налоговых ставках и максимальных налоговых льготах…» – это
а) кейнсианская теория налогообложения;
б) неоклассическая теория;
в) классическая теория.

16. Определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с

содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, – это…
а) право налоговых органов;
б) обязанность налоговых органов.

17. Направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени, называется…
а) инкассовым поручением;
б) налоговым уведомлением;
в) требованием об уплате налога.

18. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года по одним и тем же налогам за один и тот же период …
а) две и более выездные налоговые проверки;
б) две и более камеральные налоговые проверки.

19. Уплачивать законно установленные налоги – это:
а) право налогоплательщика;
б) обязанность налогоплательщика.

20. Плательщиками сельскохозяйственного налога освобождаются от (выбрать неверное суждение):
а) налога на прибыль;
б) налога с оборота;
в) земельного налога;
в) сбора за специальное использование воды.

21. При особом режиме налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота, отчетным налоговым периодом по налогу на прибыль является:
а) календарный месяц;
б) календарный квартал;
в) календарное полугодие;
г) календарный год.

22. Производители подакцизных товаров могут использовать специальный налоговый режим:
а) по уплате сельскохозяйственного налога;
б) по уплате фиксированного сельскохозяйственного налога;
в) по использованию особого режима налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота;
г) нет, не могут использовать специальный налоговый режим.

Тема 2.4. Принципы учета показателей по подоходному налогу

1. Объектом налогообложения подоходным налогом является:
а) валовые доходы субъекта хозяйствования;
б) расходы субъекта хозяйствования на оплату труда;
в) налогооблагаемая прибыль;
г) любой доход выплаченный (предоставленный) плательщику налога.

2. Ставкой подоходного налога является
а) 5%;
б) 13%;
в) 20%:
г) все вышеперечисленные ставки применяются.

3. Суммы выплат, которые не подлежат обложению подоходным налогом (выбрать неверное утверждение):
а) пособие по временной нетрудоспособности;
б) пособие по беременности и родам;
в) алименты;
г) стипендии.

4. Налоговыми агентами по оплате подоходного налога являются:
а) юридические лица, которые используют наемный труд;
б) физические лица-предприниматели, которые используют наемный труд;
в) профсоюзные организации, если они используют наемный труд;
г) все вышеперечисленные субъекты.

5. В соответствии с законом «О налоговой системе» подоходный налог удерживается и уплачивается налоговыми агентами:
а) при начислении заработной платы;
б) одновременно с выплатой дохода налогоплательщику;
в) одновременно с выплатой дохода налогоплательщику, но не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным;
г) одновременно с выплатой дохода налогоплательщику, но не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным;

6. Юридические лица перечисляют подоходный налог в бюджет:
а) по месту фактического осуществления хозяйственной деятельности;
б) по месту фактического нахождения на учете в органах доходов и сборов;
в) по месту фактического проживания физических лиц которым выплачивается доход;
г) эти вопросы регулируются бюджетным законодательством на текущий год.

7. Физические лица-предприниматели перечисляют подоходный налог в бюджет:

а) по месту фактического осуществления хозяйственной деятельности;
б) по месту фактического нахождения на учете в органах доходов и сборов;
в) по месту фактического проживания физических лиц, которым выплачивается доход;
г) эти вопросы регулируются бюджетным законодательством на текущий год.

8. Налоговая декларация по подоходному налогу с выплаченных доходов, налоговыми агентами, предоставляется в контролирующие органы доходов и сборов:
а) не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
б) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
в) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
г) не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

9. Налоговым (отчетным) периодом по подоходному налогу является:
а) календарный месяц;
б) календарный квартал;
в) календарное полугодие;
г) календарный год.

10. Физические лица освобождаются от предоставления налоговой отчетности по подоходному налогу:
а) да;
б) да, если при выплате им дохода удерживался подоходный налог;
в) нет.

11. Налоговая декларация по подоходному налогу с выплаченных доходов не подается в органы доходов и сборов, если деятельность в отчетном периоде не осуществлялась и (или) доход не выплачивался:
а) да;
б) нет.

12. Количество порций Налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов зависит от:
а) количества сотрудников в организации;
б) количества строчек заполняемых в декларации;
в) количества структурных подразделений организации.

13. Максимальное количество строчек заполненных в табличной части декларации:
а) 100;
б) 1000;
в) 1500;
г) неограниченно.

14. В налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов на одного сотрудника отводится одна строчка:
а) да;
б) нет.

15. Количество строчек в налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов зависит от разнообразия видов доходов выплачиваемых одному сотруднику:
а) да;
б) нет.

16. Количество строчек в налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов увеличивается, если удержанный подоходный налог относится к разным группам бюджетной классификации доходов:
а) да;
б) нет.

17. По какой ставке подоходного налога облагаются суммы выплаченных вознаграждений по договорам гражданско-правового характера:
а) 5%;
б) 13%;
в) 20%:
г) эти суммы не облагаются подоходным налогом.

18. В случае допущения ошибки в налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов, налоговый агент предоставляет:
а) аналогичный отчет с правильными цифрами с пометкой «уточняющая»;
б) «уточняющий» отчет с показателями, которые необходимо исключить и показателями, которые необходимо добавить;
в) два «уточняющих» отчета, один исключает неверные показатели, другой добавляет верные.

19. В налоговую декларацию по подоходному налогу с выплаченных доходов включаются только суммы которые облагаются подоходным налогом:
а) да;
б) нет.

20. Если физическое лицо получило доход с которого не удержан подоходный налог (из других источников), оно может обратится к своему работодателю с просьбой удержать с него налог и включить данный доход в свою декларацию (чтобы не подавать декларацию самостоятельно):
а) да;
б) нет.

Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов)

1. Не могут являться плательщиками упрощенного налога:
а) финансовые учреждения, осуществляющие в установленном законодательством порядке, валютно-обменные операции;
б) физические лица-предприниматели
в) производственные предприятия;
в) субъекты хозяйствования, осуществляющие добычу и переработку угля и угольной продукции.

2. Налоги должны быть минимальны, и одновременно корпорациям должны предоставляться значительные налоговые льготы. В противном случае, исходя из этой теории, высокое налоговое бремя будет сдерживать предпринимательскую активность и тормозить проведение корпорациями инвестиционной политики, вследствие чего прекратится обновления производственных фондов и начнется спад в экономике. Это…
а) кейнсианская теория налогообложения;
б) неоклассическая теория;
в) классическая теория.

3. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок…
а) от одного месяца до пяти лет;
б) от одного года до пяти лет;
в) от трех месяцев до одного года.

4. При выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направляют материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела – это ...
а) обязанность налоговых органов;
б) право налоговых органов.

5. Налоговая проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, является…
а) выездной;
б) камеральной.

6. Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом:
а) всеобщность, справедливость, определенность и удобность;
б) справедливость, определенность, удобность;
в) равенства и справедливости;
г) равномерность, определенность, удобство уплаты и дешевизна налогового администрирования.

7. Сущность «кривой Лаффера» – …
а) превышая максимальный предел, налоговая ставка становится тормозом для предпринимательской деятельности, при этом ликвидируются стимулы развития экономики, доходы бюджета начинают сокращаться, поскольку сужается налоговая база;
б) превышая максимальный предел, налоговая ставка стимулирует предпринимательскую активность, доходы бюджета постоянно растут, поскольку расширяется налоговая база.

8. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок…
а) от одного месяца до пяти лет;
б) от одного года до пяти лет;
в) от трех месяцев до одного года.

9. Уплачивать законно установленные налоги – это:
а) право налогоплательщика;
б) обязанность налогоплательщика.

10. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить…
а) общественного характера;
б) индивидуального.

11. Операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иное, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, наличие которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает с возникновением обязанности по уплате налога, – это …
а) субъект налогообложения;
б) объект налогообложения.

12. Группа налогов, взимаемых государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика, – это…
а) прямые налоги;
б) косвенные налоги.

13. Эффективная налоговая система должна обеспечивать разумные потребности государства, изымая у налогоплательщика …
а) не менее 30 процентов его доходов;
б) не более 30 процентов его доходов;
г) не более 50 процентов его доходов.

14. Соблюдение налоговой тайны – это …

а) право налоговых органов;
б) обязанность налоговых органов.

15. Налоговой проверкой могут быть охвачены только …
а) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
б) три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
в) Налоговым Кодексом РФ не установлен срок давности.

16. «Политика минимального налогообложения позволит рынку самостоятельно обеспечить высокие темпы развития и, соответственно, значительное расширение налоговой базы, а также увеличить доходы государства при минимальных налоговых ставках и максимальных налоговых льготах…» – это
а) кейнсианская теория налогообложения;
б) неоклассическая теория;
в) классическая теория.

17. Определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, – это…
а) право налоговых органов;
б) обязанность налоговых органов.

18. Налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение…
а) трех лет;
б) четырех лет;
в) семи лет.

19. Направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени, называется…
а) инкассовым поручением;
б) налоговым уведомлением;
в) требованием об уплате налога.

20. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года по одним и тем же налогам за один и тот же период …
а) две и более выездные налоговые проверки;
б) две и более камеральные налоговые проверки.

21. Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных законодательством, на срок …
а) один месяц соответственно с единовременной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности;
б) до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности;
в) от трех месяцев до одного года соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности;
г) не превышающий 1 год.

22. Объектом налогообложения при исчислении упрощенного налога НЕ является:
а) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в предшествующем периоде;
б) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в текущем периоде;
в) выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг полученная субъектом хозяйствования в отчетном периоде, при условии оплаты в будущем периоде;
г) предоплаты полученные субъектом хозяйствования от покупателя в отчетном периоде.

23. Налоговой отчетностью по упрощенному налогу является?
а) Декларация;
б) Расчет.

24. Уплата патента производится:
а) в течение 10 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;
б) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) другие условия уплаты.

Раздел 3. Организация учета и составление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование (ЕВ на ОГСС)

Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета ЕВ на ОГСС

1. Не являются плательщиками ЕВ на ОГСС:
а) финансовые учреждения, осуществляющие в установленном законодательством порядке, валютно-обменные операции;
б) физические лица-предприниматели
в) неприбыльные организации, учреждения, заведения;
г) нет правильного ответа.

2. Плательщики ЕВ на ОГСС являются:
а) страховщиками;
б) страхователями;
в) застрахованными лицами.

3. Принципами осуществления общеобязательного социального страхования граждан ДНР являются (выбрать неверное суждение):
а) законодательное определение условий и порядка осуществления общеобязательного социального страхования;
б) обязательность страхования лиц, работающих на условиях трудового договора (контракта) и других основаниях, предусмотренных законодательством о труде;
в) предоставление права получения выплат по общеобязательному социальному страхованию лицам, занятым предпринимательской, творческой деятельностью и т.п.;
г) доступность информации для проведения проверки правильности начисления, исчисления и уплаты единого взноса.

4. К страховым случаям по общеобязательному социальному страхованию НЕ относится:
а) беременность и роды, уход за малолетним ребенком;
б) инвалидность;
в) стихийное бедствие;
г) достижение пенсионного возраста.

5. Основным источником средств общеобязательного социального страхования в ДНР являются:
а) целевые государственные дотаций;
б) государственная финансовая помощь;
в) безвозмездные поступления от предприятий, организаций, учреждение, благотворительных фондов;

г) взносы работодателей.

6. В каких случаях выплаты, на которые имеет право застрахованное лицо по общеобязательному социальному страхованию, могут быть прекращены?
а) если выплаты назначены на основании документов, содержащих ложные сведения;
б) если страховой случай произошел в период когда застрахованное лицо находится в очередном отпуске;
в) если страховой случай произошел вследствие умышленных действий лица;
г) вследствие неисполнения застрахованным лицом своих обязанностей относительно общеобязательного социального страхования;

7. Застрахованным является лицо:
а) в пользу которого осуществляется общеобязательное социальное страхование;
б) работодатель;
в) признанное государственным внебюджетным целевым страховым фондом;
г) правильные ответы а) и б).

8. Страховщиками является:
а) лица, в пользу которых осуществляется социальное страхование;
б) работодатели;
в) государственные внебюджетные целевые страховые фонды;
г) правильные ответы а) и б).

9. Страхователями является:
а) лица, в пользу которых осуществляется социальное страхование;
б) работодатели;
в) государственные внебюджетные целевые страховые фонды;
г) правильные ответы а) и б).

10. К видам общеобязательного социального страхования относится:
а) пенсионное страхование;
б) медицинское страхование;
в) страхования по временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
г) все вышеперечисленное.

11. Страховой стаж – это
а) период (срок), в течение которого лицо подлежит общеобязательному социальному страхованию и уплачиваются взносы на страхование;
б) период (срок), в течении которого лицо находится в трудовых отношениях с работодателем;
в) период (срок), в течении которого лицо получает страховые выплаты;
г) все вышеперечисленное.

12. Постановку на учет страхователей, обеспечение сбора и учета страховых средств, контроль за полнотой и своевременностью их уплаты в ДНР осуществляет:
а) Пенсионный фонд ДНР
б) Фонд общеобязательного государственного социального страхования на случай безработицы ДНР;
в) Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
г) Органы доходов и сборов ДНР

Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по ЕВ на ОГСС

1. Какие плательщики ЕВ на ОГСС подают Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов?
а) Бюджетные организации;
б) Физические лица-предприниматели, которые являются работодателями;
в) физические лица-предприниматели находящиеся на общей системе налогообложения
в) Юридические лица (кроме бюджетных организаций, а также филиалов юридических лиц-нерезидентов);
г) все выше перечисленные субъекты хозяйствования.

2. Страхователи, которые являются юридическими лицами, подают Отчет по ЕВ на ОГСС:
а) по месту фактического осуществления деятельности и копию в территориальный орган доходов и сборов по месту взятия на учет;
б) по месту учета в органы доходов и сборов;
в) по месту фактического осуществления деятельности и копию в территориальный орган Пенсионного фонда по месту взятия на учет;
г) в территориальный орган Пенсионного фонда по месту учета.

3. Страхователи, которые являются физическими лицами-предпринимателями, подают Отчет по ЕВ на ОГСС:
а) по месту фактического осуществления деятельности и копию в территориальный орган доходов и сборов по месту взятия на учет;
б) по месту учета в органы доходов и сборов;
в) по месту фактического осуществления деятельности и копию в территориальный орган Пенсионного фонда по месту взятия на учет;
г) в территориальный орган Пенсионного фонда по месту учета.

4. Страхователи имеют право подать Отчет по ЕВ на ОГСС следующим образом:

а) на бумажных носителях, заверенных подписью руководителя страхователя и скрепленных печатью (при наличии), вместе с электронной формой на электронных носителях информации;
б) средствами электронной связи в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации электронной подписи ответственных лиц;
в) любым из выше перечисленных способов.

5. Показатели Отчета по ЕВ на ОГСС относительно каждого застрахованного лица заполняются в:
а) российских рублях;
б) российских рублях с копейками;
в) тыс. российских рублей;

6. Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов, может содержать следующие типы формы:
а) отчетный, отчетный новый, уточняющий;
б) начальный, дополнительный, ликвидационный;
в) отменяющий, назначение пенсии;
г) правильные ответы б) и в).

7. Если страхователь не используют труд физических лиц на условиях трудового договора или на других условиях, предусмотренных законодательством Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов:
а) не подается;
б) подается с нулевыми показателями;
в) подается в сокращенном виде;
г) правильные ответы б) и в).

8. Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов, формируется и подается:
а) в течение 20 календарных дней месяца, следующих за отчетным месяцем;
б) в течение 10 календарных дней месяца, следующих за отчетным месяцем;
в) в течение 15 календарных дней месяца, следующих за отчетным месяцем;
г) срок не имеет значения.

9. Юридические лица, которые имеют обособленные подразделение с одним идентификационным кодом, при подаче Отчета по ЕВ на ОГСС: головное

предприятие заполняет данные об обособленных подразделениях с присвоением им постоянных кодов (номеров):
а) да;
б) нет.

10. При формировании Отчета по ЕВ на ОГСС ему присваивается номер в реестре исходящей документации организации с указанием даты регистрации:
а) в обязательном порядке;
б) по желанию страхователя;
в) только если подается несколько отчетов одного страхователя (головное, структурные подразделения);
г) нет правильного ответа.

11. Отчет по ЕВ на ОГСС состоит:
а) из титульного листа и двух таблиц;
б) из титульного листа и трех таблиц;
в) из титульного листа и четырех таблиц;
г) двух таблиц.

12. Таблица 2 Отчета по ЕВ на ОГСС предназначена для:
а) регистрации застрахованных лиц в реестре застрахованных лиц:
б) формирования страхователем в разрезе каждого застрахованного лица сведений о суммах начисленной ему заработной платы (дохода) в отчетном месяце;
в) формирования страхователем сводной информации;
г) формирования информации о доначислении или уменьшении ЕВ на ОГСС в связи с исправлением ошибки.

13. Таблица 3 Отчета по ЕВ на ОГСС предназначена для:
а) регистрации застрахованных лиц в реестре застрахованных лиц:
б) формирования страхователем в разрезе каждого застрахованного лица сведений о суммах начисленной ему заработной платы (дохода) в отчетном месяце;
в) формирования страхователем сводной информации;
г) формирования информации о доначислении или уменьшении ЕВ на ОГСС в связи с исправлением ошибки.

2.3. Оценивание практических заданий и ситуаций

За все выполненные задания, вынесенные на семинарское занятие ставится 1-2 балла в зависимости от сложности рассматриваемой темы, за выполнение заданий вынесенных на самостоятельное решение 3 балла.

Шкала оценивания результатов решения практических заданий и ситуаций:

max балл (отлично) – ставится, если обучающийся дал полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью

выполнено.

0,75* max балла (хорошо) – ставится, если обучающийся дал верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения.

0,5* max балла (удовлетворительно) – ставится, если обучающийся дал ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа

0,25* max балла (неудовлетворительно) – ставится, если обучающимся допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И СИТУАЦИИ

Раздел 1. Теоретические основы ведения налогового учёта

Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете

Задание 1. Определите, какие из нижеприведенных событий охватывают налоговый учет или бухгалтерский (финансовый) учет.

- определение уровня производительности труда;
- выход работников на работу;
- начисление заработной платы рабочим предприятия;
- получение от поставщика материалов;
- регистрация подписанных за месяц соглашений;
- обеспеченность работников предприятия жильем;
- уровень температуры плавки в печах;
- по акту ликвидированы основные средства;
- производство готовой продукции;
- начисление амортизации;
- средний возраст работающих;
- калькулирование себестоимости готовой продукции.

Задание 2. Какие из пользователей учетной информации имеют прямой финансовый интерес? Деловые партнеры; органы государственного контроля и международной регуляции; действительные и потенциальные инвесторы; поставщики и подрядчики; органы налоговой службы; менеджеры предприятия; органы статистики; органы государственных и международных целевых фондов, клиенты, покупатели и заказчики; банковские и другие кредитные учреждения.

Задание 3. Сделайте классификацию внешних пользователей учетной информации согласно данным, представленным в таблице.

Пользователи учетной информации

	Внешние пользователи учетной информации	Пользователи учетной информации
А	Пользователи с прямым	Основатель предприятия Иванов П.Н., финансовые

	финансовым интересом	аналитики, налоговая инспекция, менеджер отдела продаж, конкуренты, заведующий складом, управленческий персонал, менеджеры, работники предприятия, профсоюзы; поставщики, органы статистики, подрядчики, клиенты, покупатели; органы государственного контроля и международного регулирования, органы государственных и международных целевых фондов, профсоюзы
Б	Пользователи с косвенным финансовым интересом	
В	Пользователи без финансового интереса	

Задание 4. Ниже приведены некоторые понятия и определения, которые ассоциируются с основными элементами налогов и сборов. Какие из принципов, приведенных в части А, отвечают утверждениям, представленным в части В? Подберите соответствующие пары.

Понятие и определение элементов налогообложения

Часть А		Часть В	
1	Налогоплательщики	А	Юридические факты (действия, события, состояния), которые обусловливают обязанность субъекта заплатить налог
2	Объект налогообложения	Б	Период, за который налогоплательщик обязан осуществлять расчеты налогов, предоставлять налоговые декларации (отчеты, расчеты) и уплачивать в бюджет суммы налогов и сборов
3	База налогообложения;	В	Период, который начинается с момента возникновения налогового обязательства плательщика налога по уплате конкретного вида налога и заканчивается последним днем срока, на протяжении которого такой налог или сбор должен быть уплачен в порядке, назначенном налоговым законодательством
4	Ставка налога	Г	Период, который начинается с момента окончания налогового периода по конкретному налогу (сбору) и заканчивается последним днем обусловленным срока, на протяжении которого налог или сбор должен быть уплачен в порядке, назначенном налоговым кодексом
5	Порядок исчисления налога	Д	Предусматривает, что предприятие будет функционировать в течение неопределенно продолжительного промежутка времени
6	Налоговый период	Е	Размер налоговых начислений на (от) единицу (единицы) измерения базы налогообложения
7	Срок уплаты налога	Е	Физическое, стоимостное или другое характерное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка и который используется для определения размера налогового обязательства
8	Срок представления отчетности об исчислении и уплате налога	Ж	Юридические лица, физические лица-предприниматели, налоговые агенты, физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и/или сборы

Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов

Задание 1. Предприятие оптовой торговли товарами хозяйственного назначения (Код КВЭД 41.04) ООО «Крокус» (Код ЕГР 32243433), которое находится по адресу 283015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.3051212, Е-

mail krokus@vfil.ru, пребывает на учете в Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка допустило налоговое нарушение. При подаче Декларации по налогу на прибыль за март 20XX года занизило налогооблагаемую прибыль на 20 000 руб. Налоговое нарушение выявлено налоговым инспектором 30.09.20XX, о чем он незамедлительно уведомил ООО «Крокус». Решение налогового органа о применении финансовых санкций принято 10.10.20XX.

Необходимо: Определить сумму финансовых санкций и раскрыть порядок действий налогоплательщика для обеспечения минимальных платежей.

Задание 2. Предприятие ООО «Крокус», которое предоставило в апреле 20XX года в установленные сроки отчетную Декларацию по налогу на прибыль за март, 12 мая того же года выявило ошибки в отчетной Декларации и в этот же день оплатило дополнительную сумму налога на прибыль за март, а также штраф и пеню.

Сущность выявленных ошибок:

Плательщик не отразил в составе валовых доходов кредиторскую задолженность поставщику за товар в сумме 12 000 руб., т.к. с момента поступления товара прошло 36 месяцев.

Необходимо: Определить сумму налога на прибыль, которую доплатил налогоплательщик, а также штраф и пеню.

Задание 3. Предприятие ООО «Люкс», которое предоставило в апреле 20XX года в установленные сроки отчетность:

- Декларацию по налогу с оборота за март – задекларирован налог 4500 руб.;
- Декларацию по налогу с оборота за март – задекларирован налог 9000 руб.

Не оплатило в установленные сроки налог (бухгалтер забыл оформить и передать в банк документы).

Необходимо: Определить суммы, которые бухгалтер оплатит в первый рабочий день после майских праздников.

Задание 4. ООО «Наука» было основано 25 января 20XX года. Уставом общества предусмотрено создание акционерного капитала в размере 3 000 000 руб. (100 000 акций номиналом 30 руб. каждая). Предприятие находится на общей системе налогообложения.

На протяжении этого года общество осуществило следующие операции:

1) 01 февраля было реализовано 65 000 акций по цене 30 руб. за акцию;
2) 18 апреля было реализовано 20 000 акций по цене 33 руб. за акцию;
3) 15 июня было реализовано 10 000 акций по цене 35 руб. за акцию;
4) 22 октября было реализовано 5000 акций по цене 37 руб. за акцию.

Необходимо: определить, до какого числа ООО «Наука» должно утвердить учетную политику для целей налогообложения. Какой отчетный налоговый период у предприятия будет первым.

Задание 5. Предприятием является плательщиком налога с оборота, налога на прибыль и акцизного налога, подоходного налога.

Известны следующие элементы данных налогов:

Вид налога	**Отчетный налоговый период**	**Сроки предоставления налоговой декларации**	**Сроки оплаты налога**
налог на прибыль	календарный месяц	не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным	в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации
налог с оборота	календарный месяц	не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным	в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации
акцизный налог	календарный месяц	не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным	в течение 5 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации
подоходный налог	календарный месяц	не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным	одновременно с выплатой дохода налогоплательщику (сроки выплаты з/п 25-30 числа каждого месяца)

Необходимо: составить график подачи налоговой отчетности и налоговых платежей по следующей форме:

Вид налога	**Предельная дата подачи отчетности**	**Предельная дата оплаты налога**

Задание 6. Предприятие является плательщиком налога на прибыль. 16.04.20XX предприятие представило в органы доходов и сборов налоговую декларацию по налогу на прибыль за март этого года. Задекларированная сумма налога на прибыль составила 10000 руб. Позже в этом же году была выявлена ошибка.

Необходимо: определить действия налогоплательщика в случае обнаружения ошибки, если выявляется занижение налоговых обязательств или их завышение.

Результаты представить в таблице:

Сущность ошибки (правильная сумма налога)	**Дата выявления ошибки**	**Вид новой отчетности**	**Сумма налогового обязательства на дату обнаружения ошибки**	**Желаемая дата подачи новой отчетности**	**Желаемая дата оплаты задолженности**
12000 руб.	19.04				
9000 руб.	19.04				
12000 руб.	27.04				
9000 руб.	27.04				
12000 руб.	02.05				
9000 руб.	02.05				
12000 руб.	03.09				
9000 руб.	03.09				

Раздел 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов

Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу с оборота и акцизному налогу

Задание 1. Предприятие оптовой торговли товарами хозяйственного назначения (Код КВЭД 41.04) ООО «Крокус» (Код ЕГР 32243433), которое находится по адресу 283015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.3051212, E-mail krokus@vfil.ru, пребывает на учете в Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка и имеет общую систему налогообложения, в марте 20XX года выполнило следующие операции:

1. Отгрузило товары покупателям на условиях последующей оплаты – 812 000 руб.
2. Отпустило товары покупателям через кассу – 61 915 руб.
3. Получило на текущий счет от покупателей денежные средства в погашение задолженности за товары, реализованные в марте – 720 000 руб.
4. Получило от покупателей денежные средства в виде предоплаты за товары, которые будут реализованы в апреле – 82 215 руб.
5. Получило от поставщиков товаров – 609 000 руб.
6. Перечислило поставщикам за товары – 304 500 руб.
7. Начислило заработную плату сотрудникам – 120 000 руб.
8. Начислило ЕСВ по заработной плате – 37200 руб.
9. Удержало из заработной платы подоходный налог – 15600 руб.
10. Выплатило заработную плату – 87 000 руб.
11. Одновременной с выплатой заработной платы оплатило в бюджет: ЕСВ – 31 000 руб. ; подоходный налог – 13 000 руб.
12. Оплатило в бюджет налог с оборота за февраль – 56720 руб.

13. Начислило амортизацию: Торгового оборудования – 1900 руб.; автотранспорта грузового – 12 000 руб.; легкового – 3 000 руб.; оргтехники - 2010 руб.

14. Получило от учредителя в виде вклада в Уставной капитал – 300 000 руб.

15. Провело инвентаризацию товаров на основании которой выявлено: себестоимость реализованных товаров составила – 423 000 руб.

Необходимо: Составить Декларацию по налогу с оборота за Март 20XX года и составить необходимые бухгалтерские записи по начислению и уплате налога с оборота с указанием максимальной даты отражения и документа-основания.

Задание 2. Предприятие ООО «Крокус», которое предоставило в апреле 20XX года в установленные сроки отчетную Декларацию по налогу с оборота за март, 12 мая того же года выявило ошибки в отчетной Декларации и в этот же день оплатило дополнительную сумму налога с оборота за март, а также штраф и пеню.

Сущность выявленных ошибок:

Фактически в марте 20XX года было получило на текущий счет от покупателей денежные средства в погашение задолженности за товары, реализованные в марте – 700 000 руб., а предоплата за товары, которые реализованы в апреле, составила – 102215 руб.

Необходимо: Составить уточняющую Декларацию по налогу с оборота за Март 20XX года, при условии, что она будет подана в налоговые органы 19 мая. Составить необходимые бухгалтерские записи по начислению и уплате налога с оборота за март 20XX года с указанием максимальной даты отражения и документа-основания.

Задание 3. Предприятие ООО «Крокус», которое предоставило в Предприятие оптовой торговли товарами хозяйственного назначения (Код КВЭД 41.04) ООО «Крокус» (Код ЕГР 32243433), которое находится по адресу 83015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.3051212, E-mail krokus@vfil.ru, пребывает на учете в Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка и имеет общую систему налогообложения. Руководитель предприятия – Иванов И.И (ИНН 3388338833), лицо, ответственное за организацию бух.учета – Петров П.П. (ИНН 3334442224).

В марте 20XX года занималось ввозом и реализацией на территории ДНР следующих товаров:

№ п/п	Наименование и код товара в соответствии с УКТ ВЭД	Количество	Цена приобретения	Цена реализации
1.	СИГАРЕТЫ BROOK BLACK (Код 2402 20 90 20)	3 коробки по 10 блоков по 10 пачек (по 20 шт)	20 руб. за 1 пачку	40 руб. за 1 пачку
2.	СИГАРЕТЫ BROOK SILVER (Код 2402 20 90 20)	4 коробки по 10 блоков по 10 пачек (по 20 шт)	20 руб. за 1 пачку	40 руб. за 1 пачку

3.	СИГАРЕТЫ ПРИМА (Код 2402 20 90 10)	3 коробки по 10 блоков по 10 пачек (по 20 шт)	15 руб. за 1 пачку	30 руб. за 1 пачку
4.	Пиво Waissburg (Код 2203 00 01 00)	100 ящиков по 20 бутылок по 0,5 литра	15 руб. за 1 бутылку	30 руб. за 1 бутылку
5.	Напиток Jim Beam Cola (сл/алк. напиток 5 %) (Код 2208 70 10 00)	100 ящиков по 25 бутылок по 0,33 литра	30 руб. за 1 бутылку	60 руб. за 1 бутылку

Необходимо: Заполнить Декларацию акцизного налога (с приложениями) за март 20ХХ года, отразить операции по акцизному налогу в финансовом учете. Объясните, применение первичных документов и учетных регистров для организации налогового учета.

Примечание: курс долларов США на дату ввоза сигарет и пива – 71 рубля за 1 дол., на дату ввоза слабоалкогольных напитков 73 рубля за 1 дол., при оформлении всех таможенных деклараций курс 1 дол. составлял – 70 рублей.

Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения

Задание 1. Предприятие оптовой торговли товарами хозяйственного назначения (Код КВЭД 41.04) ООО «Крокус» (Код ЕГР 32243433), которое находится по адресу 283015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.3051212, E-mail krokus@vfil.ru, пребывает на учете в Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка и имеет общую систему налогообложения.

Для организации финансового учета предприятие использует стандартный План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций.

Для организации налогового учета предприятие разрабатывает специальный План счетов налогового учета.

В сентябре 20ХХ года ООО «Крокус» выполнило следующие операции:

1. Отгрузило товары покупателям на условиях последующей оплаты – 80 000 руб. (себестоимость их приобретения 40 000 руб.).
2. Отпустило товары покупателям через кассу – 600 000 руб. (себестоимость их приобретения 340 000 руб.).
3. Получило на текущий счет от покупателей денежные средства в погашение задолженности за товары, реализованные в сентябре – 72 000 руб.
4. Получило от покупателей денежные средства в виде предоплаты за товары, которые будут реализованы в октябре – 82 000 руб.
5. Получило от поставщиков товаров – 600 000 руб.
6. Получило товары от комитента – 100 000 руб.
7. Перечислило поставщикам за товары, полученные в августе 2020 года – 304 500 руб.

8. Реализовало через кассу товары комитента в объеме 80% от полученных на реализацию товаров за 110 000 руб.

9. Перечислило комитенту – 80 000 руб.

10. Начислило заработную плату сотрудникам – 100 000 руб.

11. Начислило ЕСВ по заработной плате – 31 000 руб.

12. Удержало из заработной платы подоходный налог – 13 000 руб.

13. Выплатило заработную плату –50 000 руб.

14. Одновременной с выплатой заработной платы оплатило в бюджет: ЕСВ – 17 900 руб. ; подоходный налог – 7 500 руб.

15. Оплатило в бюджет налог с оборота за август – 40 000 руб.

16. Начислило амортизацию: Торгового оборудования – 1 000 руб. (балансовая стоимость на 01.09. составила 84000 руб., которая полностью подлежит амортизации в налоговом учете).

Необходимо:

1. Разработать План счетов налогового учета.

2. Составить журнал хозяйственных операций за сентябрь 20XX года для отражения в финансовом и налоговом учете, по предложенной форме.

3. Составить Декларацию по налогу на прибыль и все необходимые приложения за сентябрь 20XX года.

Журнал хозяйственных операций ООО «Крокус» за сентябрь 20XX года

№ п/п	*Содержание операции*	*Сумма, руб*	*Финансовый учет*		*Налоговый учет*	
			Дебет	*Кредит*	*Дебет*	*Кредит*

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату налога на прибыль ООО «Крокус» за сентябрь 20XX года при условии, что по состоянию на 01.09.20XX *обязательства по оплате труда, по страхованию, по подоходному налогу, а также отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства раны 0 руб.*

Задание 3. В октябре 20XX года ООО «Крокус» выполнило **только** следующие операции:

1. Выплатило заработную плату своим сотрудникам – 37 000 руб.
2. Одновременной с выплатой заработной платы оплатило в бюджет: ЕСВ – 13 100 руб. ; подоходный налог – 5 500 руб.

Необходимо: Составить журнал хозяйственных операций за октябрь 20ХХ года для отражения в финансовом и налоговом учете, по предложенной форме. Составить Декларацию по налогу на прибыль и все необходимые приложения за октябрь 20ХХ года. Отразить корректировку отсроченного налога на прибыль.

Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей

Задание 1. Сельскохозяйственный товаропроизводитель ООО «Сельхозпродукт» (Код ЕГР 32243433), которое находится по адресу 86700 г. Харцызск, пер. Максименко, 1, тел. (06257) 5-12-12, E-mail selxoz@vfil.ru, пребывает на учете в Республиканской налоговой инспекции г. Харцызска Министерства доходов и сборов ДНР, использует налоговый режим по уплате сельскохозяйственного налога.

Осуществляет основную деятельность:

- разведение домашней птицы (Код КВЭД 01.47);
- выращивание овощей и бахчевых культур, корнеплодов и клубнеплодов (Код КВЭД 01.13).

В втором квартале 20ХХ года выполнило следующие операции:

17. Отгрузило товары покупателям на условиях последующей оплаты
Куриное яйцо – 32 000 руб.
Тушки куриные – 515 000 руб.
Цыплят кур бройлеров – 265 000 руб.

18. Получило на текущий счет от покупателей денежные средства в погашение задолженности за товары, реализованные в марте – 720 000 руб.

19. Получило от покупателей денежные средства в виде предоплаты за товары, которые будут реализованы в апреле – 82 215 руб.

20. Получило от поставщиков сельскохозяйственное оборудование – 609 000 руб.

21. Получило товары от комитента – 200000 руб.

22. Реализовало все товары комитента за наличные – 300000 руб.

23. Перечислило комитенту – 200000 руб.

24. Перечислило поставщикам за товары полученные в феврале 2018 года – 30 500 руб.

25. Получило от учредителя в виде вклада в Уставной капитал – 300 000 руб.

Необходимо: Составить журнал регистрации хозяйственных операций финансового и налогового учета (по налогу на прибыль) за второй квартал 20ХХ года, при условии использования специального Плана счетов налогового учета. Заполнить на основании данных счетов декларацию по налогу на прибыль плательщиков сельскохозяйственного налога. Составить

бухгалтерские записи по начислению, перечислению в бюджет и использованию налога на прибыль (ООО «Сельхозпродукт» налог на прибыль использовало на приобретение кормов).

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	*Содержание операции*	*Сумма, руб*	*Финансовый учет*		*Налоговый учет*	
			Дебет	*Кредит*	*Дебет*	*Кредит*

Тема 2.4. Принципы учета показателей по подоходному налогу

Задание 1. Образовательная организация в области спорта и отдыха (Код КВЭД 85.51) Республиканский спортивный центр «Досуг» (Код ЕГР 32243433) Министерства молодежи, спорта и туризма, которое имеет головное предприятие адресу 83015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.(071)305-12-12, E-mail krokus@vfil.ru, пребывает на учете Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка (код 562), имеет общую систему налогообложения, осуществляет деятельность по месту регистрации, а также в обособленных подразделениях: ОП «Склад» по адресу 86140, г. Макеевка, ул. Советская, д.21, Республиканская налоговая инспекция в г. Макеевка (код 518); ОП «Спортивная площадка» по адресу 84600, г.Горловка, ул. Герцина, д.18, Объединенная Республиканская налоговая инспекция в г. Горловка (код 503).

Директор - Петров Иван Николаевич (ИНН 2342589632)

Гл.бухгалтер - Петрова Мария Ивановна (ИНН 1414741025)

По головному подразделению в апреле 20ХХ года учреждение выплатило доход следующим физическим лицам:

№ п/п	Идентификационный код, ФИО	Период трудовых отношений в отчетном месяце	Виды выплат	Сумма	Источник выплат
1.	Петров Иван Николаевич (ИНН 2342589632)	Директор основное место работы с 12.12.2014	з/п	20000,00	бюджет
2.	Петрова Мария Ивановна (ИНН 1414741025)	Гл.бухгалтер, основное место работы с 07.02.2015	з/п	15000,00	бюджет

По обособленному подразделению ОП «Склад» в апреле 20ХХ года учреждение выплатило доход следующим физическим лицам:

№ п/п	Идинтификационный код, ФИО	Период трудовых отношений в отчетном месяце	Виды выплат	Сумма	Источник выплат

1.	2342500896 Марченко Иван Иванович	Выполнение работ по установке и наладке электрооборудования (договор ГПХ с 01.04.2020 по 12.05.2020)	Отплата по акту выполнен-ных работ	52000,00	спецфонд
2.	1414741152 Марченко Ирина Ивановна	Кладовщик, основное место работы с 01.02.2015	з/п	15000,00	бюджет
3.	1414741152 Марченко Ирина Ивановна	Кладовщик, основное место работы с 01.02.2015	алименты	5000,00	За счет средств Марченко И.И.

13.05.20XX бухгалтер составила Налоговую декларацию по подоходному налогу с выплаченных доходов за апрель 20XX года, 14.05.20XX предоставила отчет в органы доходов и сборов.

Необходимо: Составить вышеуказанный отчет на бланках утвержденной формы.

Задание 2. 01.06.20XX бухгалтер выявила ошибки в Налоговой декларации по подоходному налогу с выплаченных доходов апрель 20XX года и составила уточняющую Налоговую декларацию.

1.	1414741152 Марченко Ирина Ивановна	Кладовщик, основное место работы с 01.02.2015	з/п	12000,00	бюджет

Необходимо: Составить вышеуказанный отчет.

Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов)

Задание 1. Предприятие оптовой торговли товарами хозяйственного назначения (Код КВЭД 41.04) ООО «Крокус» (Код ЕГР 32243433), которое находится по адресу 283015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.3051212, E-mail krokus@vfil.ru, пребывает на учете в Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка и является плательщиком упрощенного налога II группы, в январе 20XX года выполнило следующие операции:

1. Отгрузило товары покупателям на условиях последующей оплаты – 812 000 руб.
2. Отпустило товары покупателям через кассу – 61 915 руб.
3. Получило на текущий счет от покупателей денежные средства в погашение задолженности за товары, реализованные в январе – 720 000 руб.
4. Получило от покупателей денежные средства в виде предоплаты за товары, которые будут реализованы в феврале – 82 215 руб.

5. Получило от поставщиков товаров – 609 000 руб.
6. Перечислило поставщикам за товары – 304 500 руб.
7. Начислило заработную плату сотрудникам – 120 000 руб.
8. Начислило ЕСВ по заработной плате – 37200 руб.
9. Удержало из заработной платы подоходный налог – 15600 руб.
10. Выплатило заработную плату – 87 000 руб.
11. Одновременной с выплатой заработной платы оплатило в бюджет: ЕСВ – 31 000 руб. ; подоходный налог – 13 000 руб.
12. Оплатило в бюджет налог с оборота за декабрь – 56720 руб.
13. Начислило амортизацию: Торгового оборудования – 1900 руб.; автотранспорта грузового – 12 000 руб.; легкового – 3 000 руб.; оргтехники -2010 руб.
14. Получило от учредителя в виде вклада в Уставной капитал – 300 000 руб.
15. Провело инвентаризацию товаров на основании которой выявлено: себестоимость реализованных товаров составила – 423 000 руб.

Необходимо: Составить Декларацию по упрощенному налогу за Январь 20ХХ года и составить необходимые бухгалтерские записи по начислению и уплате упрощенного налога с указанием максимальной даты отражения и документа-основания.

Задание 2. Предприятие ООО «Крокус», которое предоставило в феврале 20ХХ года в установленные сроки отчетную Декларацию по упрощенному налогу с оборота за январь, 12 мая того же года выявило ошибки в отчетной Декларации и в этот же день оплатило дополнительную сумму упрощенного налога за январь, а также штраф и пеню.

Сущность выявленных ошибок:

Фактически в январе 20ХХ года было получено от учредителя 300 000 руб. не в виде вклада в Уставной капитал, а как предоплата за товар.

Необходимо: Составить уточняющую Декларацию по упрощенному налогу за Январь 20ХХ года, при условии, что она будет подана в налоговые органы 19 мая. Составить необходимые бухгалтерские записи по начислению и уплате налога с оборота за январь 20ХХ года с указанием максимальной даты отражения и документа-основания.

Раздел 3. Организация учета и составление отчетности по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование (ЕВ на ОГСС)

Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета ЕВ на ОГСС

Задание 1. Определите, какие из нижеприведенных функций осуществляет Пенсионный фонд ДНР.

1) анализ и прогнозирование поступления средств от уплаты единого взноса;

2) формирование и ведение Государственного реестра страхователей;

3) обеспечение сбора и ведение учета поступлений от уплаты единого взноса;

4) осуществление контроля за соблюдением законодательства о сборе и ведении учета единого взноса, правильности начисления, исчисления, полнотой и своевременностью уплаты единого взноса;

5) устанавливает формы, сроки и порядок принятия и обработки отчетности от плательщиков относительно начисления, исчисления и уплаты единого взноса;

6) предоставляет разъяснения по вопросам применения законодательства о сборе и ведении учета единого взноса.

Задание 2. Какие права имеют плательщики ЕВ на ОГСС?

Необходимо выбрать из перечня:

1) предоставлять сведения, необходимые для формирования и ведения реестра страхователей и реестра застрахованных лиц;

2) получать информацию, необходимую для выполнения своих обязанностей, а также для подтверждения поступления уплаченных сумм;

3) стать на учет в органах доходов и сборов, как плательщик единого взноса;

4) получать консультации и разъяснения относительно прав и обязанностей, порядка уплаты единого взноса;

5) вести учет выплат застрахованного лица и начисления единого взноса по каждому календарному месяцу, хранить такие сведения в порядке, предусмотренном законодательством;

6) обжаловать решения органов доходов и сборов и пенсионного фонда, действия, бездействие их должностных лиц;

7) допускать должностных лиц органов доходов и сборов к проведению проверки правильности начисления, исчисления и уплаты единого взноса, предоставлять им предусмотренные законодательством документы;

8) допускать должностных лиц органов пенсионного фонда к проведению проверки относительно достоверности сведений, поданных в реестр застрахованных лиц или для назначения пенсий, предоставлять необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, которые возникают во время таких проверок;

9) защищать свои права и законные интересы, а также права и законные интересы застрахованных лиц, в том числе в суде.

10) подавать отчетность в органы доходов и сборов в сроки, в порядке и по форме, установленным Министерством доходов и сборов ДНР.

Задание 3. Определить, как распределяются ***с***уммы ЕВ на ОГСС по видам

общеобязательного государственного социального страхования пропорционально суммам единого взноса (в процентах):

Распределение оплаченных сумм ЕВ на ОГСС

	Процент суммы единого взноса	Вид общеобязательного государственного социального страхования
А	82,5 %	на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы на общеобязательное государственное социальное страхование в связи с временной утратой трудоспособности и в связи с материнством на общеобязательное пенсионное страхование на общеобязательное государственное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Б	5,7 %	
В	7 %	
Г	4,8 %	

Задание 4. Ниже приведены некоторые виды плательщиков ЕВ на ОГСС и другие элементы единого взноса, которые соответствуют различным плательщикам. Какие из элементов в части В, относятся к конкретным плательщикам, представленным в части А? Подберите соответствующие пары.

Плательщики ЕВ на ОГСС и другие элементы единого взноса

Часть А		Часть В	
1	Бюджетные организации	А	Ставка 15 %
2	Физические лица-предприниматели, обеспечивающие себя работой самостоятельно, плательщики упрощенного налога 1, 2 гр	Б	Ставка 28 %
		В	Ставка 31 %
		Г	Ставка 600 руб.
		Д	Ставка 800 руб.
3	Физические лица-предприниматели, обеспечивающие себя работой самостоятельно, плательщики упрощенного налога 3 гр	Е	База исчисления ЕВ на ОГСС – заработная плата
		Ж	База исчисления ЕВ на ОГСС – чистая прибыль
4	Физические лица-предприниматели, обеспечивающие себя работой самостоятельно, плательщики налога на прибыль	З	Порядок и сроки оплаты ЕВ на ОГСС – одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств на оплату труда
		И	Порядок и сроки оплаты ЕВ на ОГСС – не позднее последнего дня текущего месяца
5	Юридические лица (кроме бюджетных организаций, а также филиалов юридических лиц-нерезидентов)	К	Порядок и сроки оплаты ЕВ на ОГСС – в течении 10 календарных дней после подачи отчетности
		Л	Период исчисления ЕВ на ОГСС – кален. год, отчет предоставляется до 10 февраля сл. года

6	Физические лица-предприниматели (работодатели)	М	Период исчисления ЕВ на ОГСС – кален. месяц, отчет предоставляется в течении 20 – ти кал. дней сл. месяца

Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по ЕВ на ОГСС

Задание 1. Предприятие оптовой торговли товарами хозяйственного назначения (Код КВЭД 41.04) ООО «Крокус» (Код ЕГР 32243433), которое имеет головное предприятие адресу 83015 г.Донецк, ул. Челюскинцев, 155, тел.(071)305-12-12, E-mail krokus@vfil.ru, № регистрации страхователя 562.32243433 (размер ЕВ на ОГСС 31%), имеет текущий счет 26002125487100 в банке ЦРБ ДНР МФО 322325, г.Донецк пребывает на учете Республиканской налоговой инспекции в Ворошиловском районе города Донецка (код 562), имеет общую систему налогообложения, осуществляет деятельность по месту регистрации, а также в обособленных подразделениях: 01 ОП «Склад ООО «Крокус» по адресу 86140, г. Макеевка, ул. Советская, д.21, Республиканская налоговая инспекция в г. Макеевка (код 518); 02 ОП «Торговый павильон ООО «Крокус» по адресу 84600, г.Горловка, ул. Герцина, д.18, Объединенная Республиканская налоговая инспекция в г. Горловка (код 503).

Директор - Петров Иван Николаевич (ИНН 2342589632)

Гл.бухгалтер - Петрова Мария Ивановна (ИНН 1414741025)

Головное предприятие в мае 20ХХ года начислило заработную плату следующим сотрудникам:

№ п/п	Идинтификационный код, ФИО сотрудника	Период трудовых отношений в отчетном месяце	Виды выплат	Сумма	Период выплат
1.	1414741025 Петрова Мария Ивановна	Основное место работы	з/п	5000,00	05.20ХХ
2.	2342589632 Петров Иван Николаевич	Основное место работы	з/п	5200,00	05.20ХХ
	-//-	Отпуск с 29.05.20ХХ по 21.06.20ХХ	отпускные	6000,00	05.20ХХ 06.20ХХ
3.	3256598547 Сидорова Елена Ивановна	Основное место работы, в отпуске с 29.04.20ХХ по 24.05.20ХХ, сообщила, что находится на больничном с 25.05.20ХХ	-	-	-
4.	3145625874 Петрова Наталья Ивановна	Основное место работы	з/п	3000,00	05.20ХХ
	-//-	Болела с 14.05.20ХХ по 25.05.20ХХ	Бол.	2800,00	05.20ХХ
5.	4215874521 Иванова Лариса	Основное	-	-	-

	Викторовна	место работы, с 18.05.20XX направлена в отпуск по уходу за ребенком до достижения им 3-х летнего возраста			

09.06.20XX бухгалтер составила Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов головного предприятия за май 20XX года, зарегистрировала его в журнале исходящей документации под № 01-05 от 10.06.20XX и предоставила в органы доходов и сборов.

2.4. Оценивание рефератов

Реферат является результатом индивидуальной работы обучающегося. Он представляет собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Содержание реферата обычно включает в себя:

- введение, в котором обосновывается актуальность выбранной темы;
- основную часть, раскрывающую тему через выделение в ней 3-4 аспектов, которые надо сформулировать как отдельные пункты (главы);
- заключение, где подводятся итоги проделанной автором работы;
- список литературы, в котором должно быть не менее 8-10 наименований.

При написании реферата необходимо пользоваться учебниками, справочной литературой, а также обязательным является использование книг, статей из периодических изданий. Библиографический поиск следует начать со знакомства с литературой, рекомендованной к теме учебного курса, близкой к выбранной теме контрольной работы. Объём реферата должен составлять 10-15 страниц. Содержание основной части реферата предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники.

В заключении излагаются выводы, сделанные обучающимся в соответствии с целями и задачами, заявленными в исследовании, а также в случае целесообразности, рекомендации, которые вытекают из предмета

исследования и могут быть использованы в практике бухгалтерского финансового учёта.

Список использованной литературы и источников включает в себя реально использованную в ходе написания реферата литературу и должен быть оформлен согласно правилам библиографического описания.

После подготовки реферата обучающийся представляет его на проверку преподавателю. Преподаватель проверяет соблюдение всех требований по подготовке реферата и дает разрешение на подготовку к защите подготовленного реферата. Как правило, защита результатов исследования по реферату проходит в устной форме на семинарском занятии (5-7 минут) в виде доклада и ответов на поставленные вопросы. Доклад сопровождаться наглядным материалом (презентация).

Максимальное количество баллов за подготовку и представление – 9.

Балл «9» (отлично) – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Балл «8» (хорошо «В»)– основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Балл «6-7» (хорошо «С»)– имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Балл «4-5» (удовлетворительно)– тема реферата не полностью раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Балл «2-3» и менее (неудовлетворительно) обучающийся получает при не раскрытии и непонимании тематики реферата.

Компьютерная презентация *(как дополнение к докладу по реферату)* **представляет собой м**ультимедийный инструмент, используемый в ходе докладов для повышения выразительности выступления, более убедительной и наглядной иллюстрации описываемых фактов и явлений. Компьютерная презентация создается в программе *Microsoft Power Point*.

Темы для подготовки обучающимися рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в ДНР.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.

4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

5. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.

6. Обжалование актов налоговых органов.

7. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.

8. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.

9. Налог с оборота: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.

10. Регистры для организации учета налога с оборота. Декларация по налогу с оборота.

11. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.

12. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.

13. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль

14. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

15. Расходы для целей обложения налогом на прибыль - принципы признания, классификация

16. Регистры налогового учета. Декларация по налогу на прибыль

17. Исчисление суммы и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.

18. П(С)БУ 17 «Налог на прибыль».

19. Подоходный налог – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, ставки налога.

20. Отражение в бухгалтерском учете удержанного подоходного налога.

21. Сельскохозяйственный налог – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.

22. Упрощенный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом и финансовом учете.

23. Транспортный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.

24. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.

2.5. Оценивание сообщений

Сообщение *(зачитываются на семинарских занятиях объемом не более 3-х минут)* является продуктом индивидуальной работы обучающегося.

Сообщение представляет собой публичное выступление по тематике учебного занятия, содержащее расширенную информации по вопросам конкретной лекции.

Критерии оценивания сообщений:

Балл «2» (отлично) выставляется обучающемуся: при расширенном (по отношению к лекционному материалу) раскрытии вопроса; при чётком понимании докладываемой информации; при умении доносить информацию аудитории.
Балл «1,5» (хорошо) выставляется: при раскрытии вопроса, но без наличия новой информации; при понимании докладываемой информации; при умении доносить информацию аудитории.
Балл «1» (удовлетворительно) выставляется: при не полном раскрытии вопроса и без наличия новой информации.
Балл «0,5» (неудовлетворительно) выставляется: при не понимании информации; при неумении доносить информацию аудитории.

2.6. Оценивание контроля знаний по разделу

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний по разделу.

Контроль знаний по разделу проводится на последнем семинарском занятии по конкретному разделу дисциплины в виде письменного ответа на теоретический вопрос, 5 тестовых заданий, решение практического задания.

Критерии оценивания контроля знаний по разделу
по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)»

Критерии и основные требования к выполнению	Количество баллов
Полный ответ на теоретический вопрос	1
Правильный ответ на тестовые задания	1 балл за каждое тестовое задание)
Решение практического задания: 1) правильное решение практического задания с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов; 2) решение практического задания с допущением незначительных арифметических их ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов; 3) правильное решение практического задания с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	1 0,9 0,5-0,8
Общая максимальная сумма баллов	3

2.7. Оценивание научной составляющей

Количество	Критерии

баллов	
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции (или другом аналогичном мероприятии) международного уровня, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции (или другом аналогичном мероприятии) республиканского уровня, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Темы научных исследований обучающихся должны соответствовать научной направленности кафедры учета и аудита:

1. Развитие системы бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях международной интеграции

2. Теоретико-методические подходы к управлению экономическими процессами в условиях экономической нестабильности

Кроме того направленность научного исследования должна быть тесно связана с тематикой дисциплины «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» и темой магистерской диссертации.

Окончательный выбор темы научного исследования по дисциплине «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)» определяется обучающимся по согласованию с преподавателем.

РАЗДЕЛ 3.
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)

№ п/п	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции или ее элементов
Раздел 1. *Тема 1.1. Принципы и методы формирования показателей в налоговом учете*		
1.	Экзаменационные вопросы 1-5	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 1. *Тема 1.2. Налоговый контроль и администрирование налогов*		
2.	Экзаменационные вопросы 6-8	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 2. *Тема 2.1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу с оборота и акцизному налогу*		
3.	Экзаменационные вопросы 9-10	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 2. *Тема 2.2. Особенности учета и отчетности налога на прибыль для общей системы налогообложения*		
4.	Экзаменационные вопросы 11-16	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 2. *Тема 2.3. Учет и отчетность основных налогов сельхозпроизводителей0*		

5.	Экзаменационные вопросы 17-20	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 2. *Тема 2.4. Принципы учета показателей по подоходному налогу*		
6.	Экзаменационные вопросы 21-22	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 2. *Тема 2.5. Особенности учета и отчетности других налогов (сборов)*		
7.	Экзаменационные вопросы 23-34	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 3. *Тема 3.1. Правовые и организационные основы обеспечения учета ЕВ на ОГСС*		
8.	Экзаменационные вопросы 35-36	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3
Раздел 3. *Тема 3.2. Составление и предоставление отчетности по ЕВ на ОГСС*		
9.	Экзаменационные вопросы 37-38	ПК-6.1 З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3 УК-2.1З-1,З-2,З-3; У-1,У-2,У-3, В-1,В-2,В-3

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Охарактеризуйте направления системы учета организации и дайте им характеристику. Выделить исторические аспекты возникновения и развития налогового учета.
2. Организация налогового учета и учетная политика. Функции налогового учета. Виды налогового учета в зависимости от степени участия бухгалтерского учета.
3. Нормативно-правовое обеспечение налогового учета. Понятие налогов, сборов и их элементы. Сущность налоговой системы ДНР.
4. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы в ДНР.
5. Основные методы налогового учета. Регистры налогового учета и их характеристика.
5. Охарактеризуйте способы осуществления налогового контроля. Что представляют собой противоправные действия налогоплательщика (налоговые нарушения)?

Что является мерой ответственности за совершение налоговых нарушений.
6. Охарактеризуйте налоговые санкции, применяемые к налогоплательщикам. Дайте характеристику основным финансовым санкциям, применяемым за совершение налоговых нарушений.
7. Раскройте порядок обжалования решений органов доходов и сборов по привлечению к ответственности налогоплательщиков. В каких случаях привлечение к ответственности налогоплательщиков за налоговые нарушения не предусмотрены? 8. Срок исковой давности и случаи, когда срок исковой давности не исчисляется или приостанавливается.
9. Раскройте принципы налогообложения по налогу с оборота. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по налогу с оборота. Порядок признания и погашение обязательств налогу с оборота.
10. Раскройте принципы налогообложения по акцизному налогу. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по акцизному налогу. Порядок признания и погашение обязательств по акцизному налогу.

11. Раскройте принципы налогообложения налогом на прибыль при общей системе налогообложения (элементы налога). Состав и структура Декларации по налогу на прибыль.
12. Охарактеризуйте особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций.
13. Организация налогового учета и отражение в отчетности валовых доходов при общей системе налогообложения. Учет и отражение в отчетности показателей, которые не включаются в валовые доходы отчетного периода.
14. Организация налогового учета и отражение в отчетности валовых расходов при общей системе налогообложения. Учет и отражение в отчетности показателей, которые не включаются в валовые расходы отчетного периода.
15. Учет и отражение в отчетности операций с основными средствами и нематериальными активами.
16. Раскройте особенности формирования в финансовом учете расходов на уплату налога на прибыль. Понятие постоянной и временной налоговой разницы при учете налога на прибыль. Отражение в учете отложенного налогового обязательства или актива.
17. Охарактеризуйте общие особенности налогообложения сельхозпроизводителей. Выделить виды налогообложения, которые используются сельхозпроизводителями в ДНР. Охарактеризуйте преимущества и недостатки каждого вида.
18. Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей сельскохозяйственным налогом. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.
19. Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей фиксированным сельскохозяйственным налогом. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.
20. Раскройте принципы налогообложения сельхозпроизводителей при особом режиме налогообложения налогом на прибыль и налогом с оборота. Учет налогооблагаемых показателей и отражение в отчетности.
21. Раскройте основные элементы подоходного налога. Дайте характеристику основным видам доходов физических лиц, которые облагаются (не облагаются) подоходным налогом и укажите ставки налога.
22. Раскройте структуру и общие правила предоставления налоговой отчетности по подоходному налогу налоговыми агентами.
23. Раскройте принципы налогообложения по экологическому налогу. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по экологическому налогу. Порядок признания и погашение обязательств по экологическому налогу.
24. Раскройте принципы налогообложения по сбору за специальное использование воды. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору за специальное использование воды. Порядок признания и погашение обязательств по сбору за специальное использование воды.
25. Раскройте принципы налогообложения по плате за использование недр. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по плате за использование

недр. Порядок признания и погашение обязательств по плате за использование недр.
26. Раскройте принципы налогообложения по сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства. Порядок признания и погашение обязательств по сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.
27. Раскройте принципы налогообложения по плате за землю. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по плате за землю. Порядок признания и погашение обязательств по плате за землю.
28. Раскройте принципы налогообложения по транспортному налогу. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по транспортному налогу. Порядок признания и погашение обязательств по транспортному налогу.
29. Какие льготы предусмотрены законодательством по: экологическому налогу; плате за использование недр; сбору за специальное использование воды; сбору на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства; плате за землю; транспортному налогу.
30. Раскройте принципы налогообложения по сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров. Порядок признания и погашение обязательств по сбору за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров.
31. Раскройте принципы налогообложения по сбору за специальное использование водных биоресурсов. Учет налогооблагаемых показателей и отчетность по сбору за специальное использование водных биоресурсов. Порядок признания и погашение обязательств по сбору за специальное использование водных биоресурсов.
32. В чем сущность упрощенной системы налогообложения. Принципы формирования, учета и отражения в отчетности показателей при упрощенной системе налогообложения. Обязательные учетные регистры при исчислении упрощенного налога.
33. Плательщики патента. Запрещенные виды деятельности. Ставки патентной платы. Налоговый период. Ведение налогового учета и предоставление отчетности плательщиками патента.
34. Характеристика специального налогового режима: сбор за осуществление валютно-обменных операций. Учет и отчетность по уплате сбора за осуществление валютно-обменных операций.
35. Раскройте принципы осуществления общеобязательного социального страхования граждан Донецкой Народной Республики (застрахованные лица, страховщики, страхователи, материальное обеспечение).
36. Дать характеристику нормативно-правовому обеспечению по начислению, ведению учета и отражению в отчетности ЕВ на ОГСС (элементы ЕВ на ОГСС). Раскройте перечень выплат, которые не подлежат обложению ЕВ на ОГСС.
37. Раскройте принципы формирования показателей при исчислении ЕВ на ОГСС.

Дайте характеристику структуре отчета Отчет о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов. Порядок отражения ЕВ на ОГСС в учете.

38. Раскройте порядок исправления ошибок в Отчете о суммах начисленной заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации) застрахованных лиц и суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в органы доходов и сборов.

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости и шкалы ECTS

По шкале ECTS	*Сумма баллов за все виды учебной деятельности*	*По государственной шкале*	*Определение*
A	90-100	«Отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
B	80-89		в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок

		«Хорошо»	(до 10%)
C	75-79		в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 15%)
D	70-74	«Удовлетворительно»	неплохо, но со значительным количеством недостатков
E	60-69		выполнение удовлетворяет минимальные критерии
FX	35-59	«Неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации
F	0-34		с обязательным повторным изучением дисциплины (выставляется комиссией)

Учебные достижения обучающегося по изучению содержания учебных дисциплин по видам деятельности отражаются в «Ведомости учёта текущей и итоговой успеваемости». В ведомости учёта текущей и итоговой успеваемости записывается итоговое количество баллов по шкале, оценка по национальной шкале и оценка по шкале ECTS.

В случае если ответы обучающегося на экзамене оценены менее чем в 60 баллов, он получает за экзамен общую неудовлетворительную оценку, которая указывается в ведомости учёта текущей и итоговой успеваемости, и считается не аттестованным по данной учебной дисциплине.

Если обучающийся не явился на экзамен, в экзаменационной ведомости преподавателем делается отметка «не явился». Если обучающийся не явился на экзамен без уважительных причин, то считается, что он использовал первую попытку сдать экзамен и имеет задолженность, ему выставляется оценка «неудовлетворительно».

Неудовлетворительная оценка за экзамен предусматривает повторную сдачу обучающимся экзамена к началу нового учебного семестра. Повторная сдача экзамена допускается не более двух раз: первый раз преподавателю, второй - комиссии, которая создается деканом факультета. Оценка, полученная обучающимся в результате второй пересдачи экзамена, является окончательной.