

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт экономики и бизнеса

Романова И.Б.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ ДЕЛЕ»**

Ульяновск 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» / составитель: И.Б. Романова. – Ульяновск: УлГУ, 2019, с.18.

Настоящие методические указания предназначены для студентов экономических направлений и специальностей всех форм обучения, изучающих дисциплину «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле». В работе приведена литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Рекомендованы к использованию ученым советом

Института экономики и бизнеса УлГУ

Протокол № 222/ 08 от « 23 » мая 2019г.

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Надеждина С.Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений [Электронный ресурс]: практикум/ Надеждина С.Д.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87137.html>.— ЭБС «IPRbooks»

2.Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444849>.

3.Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432943> .

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Раздел 1.Содержание, цели и задачи налогового учета

Тема 1. Предмет и метод налогового учета

Основные вопросы темы:

1. Понятие налогового учета. Общие положения.
2. Цели и задачи ведения налогового учета, порядок его организации на предприятиях. Принципы, порядок и методы отражения данных налогового учета в аналитических регистрах налогового учета.
3. Различия в классификации доходов, расходов и определения величины прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета: постоянные и временные разницы, налоговые активы и налоговые обязательства.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучать по главе 1 учебника: Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов.

Материал вопроса 2 представлен в главе 1 учебника: Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов.

Для понимания 3 вопроса обратитесь к главе 1 учебника: Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов.

Контрольные вопросы:

1. Кто является пользователями информации, формируемой в системе налогового учета?
2. В чем состоят задачи налогового учета?
3. Назовите объекты налогового учета.

Тесты для самостоятельной работы:

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета;
- б) Бухгалтерского и налогового учета;
- в) Налогового учета.

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета;
- б) Налогового учета;
- в) Бухгалтерского учета.

3. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- а) налоговой базы и суммы налога;
- б) суммы налога;
- в) налоговой базы.

4. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию);
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.

5. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

6. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- б) линейным, нелинейным;
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования.

7. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета;
- б) Изменения применяемых методов учета;
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах.

8. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета;
- б) первичные учетные документы;
- в) налоговая декларация.

Задача: Исходя из следующих данных за налоговый период составьте расчет налога на прибыль. Доходы для целей налогообложения определяются методом начисления.

- Оптовый товароборот -1590,0 тыс.руб. в том числе налог на добавленную стоимость.
- Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя-580 тыс.руб.,
- Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде-90,0 тыс.руб.
- Получены проценты по вкладу на депозитном счете-90, тыс.руб.
- Начислена пеня поставщику -102,0 тыс.руб.
- Налог на имущество -15,0 тыс.руб.,
- Розничный товароборот-300 тыс.руб., в том числе наценка-80,0 тыс.руб.
- Расходы от реализации -100 тыс.руб., в том числе командировочные расходы-50 тыс.руб., из них 20 тыс.руб. сверх. норм.

Тема 2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.

Основные вопросы темы:

1. Общие принципы бухгалтерского и налогового учета.
2. Принципы налогообложения в Российской Федерации.
3. Специфические принципы налогового учета. Осуществление бухгалтерского и налогового учета на базе данных принципов.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по 2 главе учебника: Надеждина, С. Д.Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений.

Материал вопроса 2 представлен во 2 главе учебника: Надеждина, С. Д.Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений.

Для понимания 3 вопроса обратитесь ко 2 главе учебника: Надеждина, С. Д.Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений.

Контрольные вопросы:

1. Определите различия в методологии ведения бухгалтерского и налогового учета.
2. Назовите основные принципы ведения налогового учета.
3. Какие существуют модели налогового учета?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговые органы имеют право определять суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем, на основании имеющихся у них данных об иных налогоплательщиках, в случаях:

- а) непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов;
- б) непредставления налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации в течение двух недель по истечении установленного законодательством срока.

2. В налоговом периоде по данным налогового учета образовался убыток. В этом случае:

- а) организация формирует отложенный налоговый актив;
- б) организация формирует отложенное налоговое обязательство;
- в) отложенных налоговых активов и обязательств не возникает.

3. Расход в виде страхового возмещения по договорам страхования в общем случае признается в бухгалтерском учете:

- а) на дату поступления информации о произошедшем страховом случае;
- б) на дату возникновения обязательства по выплате страхового возмещения;
- в) на дату выплаты страхового возмещения.

4. Расходы на приобретение программы 1С:Бухгалтерия подлежат первоначальному признанию в бухгалтерском учете как:

- а) нематериальный актив;
- б) расходы будущих периодов;
- в) расходы текущего периода.

5. Налоговой проверкой могут быть охвачены:

- 1) три календарных года, предшествовавших году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не установлено Налоговым кодексом
- 2) три года деятельности налогоплательщика, включая год проведения проверки
- 3) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки

Задача: Рассчитать сумму налога на имущество организаций на налоговый период, если в течении года осуществлялись авансовые платежи по налогу, а средняя стоимость имущества за 1 квартал составила- 19380,0 тыс.руб., за полугодие 15420,0 тыс.руб., за 9

месяцев – 10110,0 тыс.руб., за календарный год среднегодовая стоимость – 21440,0 тыс.руб.

Тема 3. Учетная политика организации в системе налогового учета.

Основные вопросы темы:

1. Общие правила и порядок формирования учетной политики в целях налогообложения.
2. Отражение в учетной политике общих вопросов организации бухгалтерского и налогового учета.
3. Необходимость различного подхода к построению налогового и бухгалтерского учета путем сопоставления требований, предъявляемых к учету доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по второму разделу учебника: Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры.

Материал вопроса 2 представлен во втором разделе учебника: Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры.

Для понимания 3 вопроса обратитесь ко второму разделу учебника: Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры.

Контрольные вопросы:

1. Какова сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения?
2. Сформулируйте основные элементы учетной политики в системе налогового учета.
3. Каков порядок оформления учетной политики для целей налогообложения?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Учетная политика организации позволяет:
 - а) определить направления и виды деятельности предприятия;
 - б) создать систему налогового учета;
 - в) установить контингент работников учетного профиля.
2. Контроль за своевременностью уплаты налогов в организации осуществляет при помощи:
 - а) учетной политики в целях налогообложения;
 - б) налогового календаря;
 - в) оценки налогового бремени.

3. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:

- а) разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов;
- б) определения связи бухгалтерского и налогового учета;
- в) разработки учетных регистров.

4. В учетной политике организации для целей налогообложения не отражается:

- а) метод начисления амортизации по основным средствам;
- б) виды типовых договоров организации в рамках налогового менеджмента;
- в) создание резервов предстоящих расходов и платежей;
- г) метод определения выручки от реализации.

5. Примером снижения налога на прибыль организаций путем выведения части доходов из налоговой базы является:

- а) ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств;
- б) оценка запасов методом ЛИФО;
- в) создание резерва по сомнительным долгам;
- г) переход на упрощенную систему налогообложения.

Раздел 2. Налоги: Теория и практика расчетов и учета.

Тема 4. Общие правила и порядок исчисления налогов. Налоговая декларация.

Основные вопросы темы:

1. Требования налогового законодательства к порядку исчисления налогов.
2. Общие вопросы исчисления налоговой базы для разных категорий налогоплательщиков, порядок уплаты налогов.
3. Налоговая декларация: составление, внесение дополнений и изменений, представление в налоговые органы.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по 1 главе учебника: Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений.

Материал вопроса 2 представлен в 1 главе учебника: Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений.

Для понимания 3 вопроса обратитесь к 1 главе учебника: Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений.

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные правила определения налоговой базы для различных категорий налогоплательщиков?
2. В чем состоят различия в порядке расчетов и уплаты федеральных, региональных и местных налогов?
3. Каков порядок заполнения и представления налоговой декларации?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговая декларация – это:
 - а) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
 - б) аналитический регистр налогового учета;
 - в) расчет налога, произведенный налоговым органом

2. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
 - а) через уполномоченного представителя;
 - б) по телекоммуникационным каналам связи;
 - в) по почте;
 - г) через городские и сельские коммуникации;
 - д) лично.

3. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение
 - а) Пяти дней;
 - б) 15 дней;
 - в) Месяца.

4. По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 120000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 100000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов
 - а) Может быть перенесена на следующий налоговый период;
 - б) Не может быть перенесена на следующий налоговый период

5. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях

- а) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
- б) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций.

6. Какой из реквизитов не обязателен при составлении аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль

- а) Наименование хозяйственной операции;
- б) Наименование регистра;
- в) Печать организации-налогоплательщика.

Задача: Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

1. За налоговый период ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 2200,0 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
2. Товарооборот- 3600,0 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществляется.
3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 410,0 тыс.руб.
4. Приобретены и основные средства на сумму 1200,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки. Объект введен в эксплуатацию.
5. За налоговый период были приобретены материалы на 600,0 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
6. На производственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 1000,0 тыс.руб. Кроме того НДС.
7. Исчислен и уплачен НДС в сумме 60,0 тыс.руб. в прошлом налоговом периоде с сумм авансовых платежей, дата реализации которых относится к данному налоговому периоду.
8. Реализованы материалы: их фактическая себестоимость-780,0 тыс.руб., наценка -220,0 тыс.руб., кроме того НДС.
9. Приобретены канцелярские товары на сумму 220,0 тыс.руб., в том числе НДС. Оплата поставщику произведена в размере 50%.

Тема 5. Методология, методика и практика расчетов и учета федеральных налогов и сборов.

Основные вопросы темы:

1. Методология исчисления федеральных налогов.
2. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета и отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль, НДС, НДФЛ, акцизов, государственной пошлины.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по 1 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Материал вопроса 2 представлен в 13 главе учебника: Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет.

Контрольные вопросы:

1. В чем состоят особенности определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления, при исчислении налога на прибыль?
2. Как определяется налоговая база по НДС, что такое налоговые вычеты?
3. Какие виды налоговых вычетов по НДС существуют? Каков порядок их применения при исчислении налога?

Тесты для самостоятельной работы:

1. В течение какого срока с даты отгрузки компания, осуществившая экспорт продукции в Финляндию, должна представить в налоговые органы требуемый пакет документов для подтверждения ставки 0%?

- а) 180 дней;
- б) 90 дней;
- в) 30 дней.

2. Признается ли реализацией для целей обложения НДС передача имущества в уставный капитал?

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от применяемого режима налогообложения.

3. При безвозмездной передаче имущества начисленный НДС отражается в налоговой декларации как ...

- а) НДС вых ;
- б) НДС восст ;
- в) НДС вх.

4. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является ...

- а) дата отгрузки;
- б) дата оплаты;
- в) наиболее ранняя из указанных дат.

5. Имущественный налоговый вычет при реализации квартиры предоставляется ...

- а) налоговым агентом;

- б) налоговым органом;
- в) по выбору налогоплательщика.

6. Имущественный налоговый вычет на строительство жилья предоставляется ...

- а) налоговым агентом;
- б) налоговым органом;
- в) по выбору налогоплательщика.

7. Социальный налоговый вычет на обучение сестры предоставляется физическому лицу в сумме ...

- а) 120 000 руб.;
- б) 50 000 руб.;
- в) не предоставляется.

Задача: Васильев получил в 2018 г. следующие доходы: — по месту работы: заработная плата 42 000 руб. в месяц, в декабре — подарок 190 000 руб., использует льготу на двоих детей;

— доход 400 000 руб. от продажи автомобиля, находящегося в собственности 1,5 года (имеет документы, подтверждающие расходы по приобретению в сумме 200 000 руб.).

Рассчитайте эффективную ставку НДФЛ (с учетом возможных налоговых вычетов).

Тема 6. Методология, методика и практика расчетов и учета региональных налогов.

Основные вопросы темы:

1. Методология исчисления региональных налогов.
2. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на игорный бизнес.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по 13 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Материал вопроса 2 представлен в 7,8,9 главах учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Контрольные вопросы:

1. Как рассчитывается средняя (среднегодовая) стоимость имущества в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
2. Каков порядок расчета налоговой базы и начисления сумм транспортного налога?
3. Какие элементы налогообложения могут устанавливаться законами субъектов РФ по региональным налогам?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается среднегодовая стоимость имущества ...

- а) определенная по данным налогового учета;
- б) определенная по данным бухгалтерского учета;
- в) в зависимости от учетной политики.

2. Объектом налогообложения по налогу на имущество не признается ...

- а) земельный участок;
- б) оборудование, переданное в финансовую аренду и учитываемое у лизингодателя;
- в) оборудование, переданное в операционную аренду.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество (по имуществу, приобретенному после 1 января 2013 г.) признается ...

- а) офисное здание;
- б) транспортное средство;
- в) промышленное оборудование;
- г) а, б;
- д) а, б, в.

4. Налоговым периодом признается ...

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) первый квартал, полугодие, девять месяцев.

5. Налог с владельцев транспортных средств — это налог ...

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) федеральный;

г) местный.

6. Указанные налоговые ставки по транспортному налогу могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем ...

а) в десять раз;

б) в пять раз;

в) в два раза;

г) в 1/2 раза.

7. Кто является плательщиком транспортного налога?

а) юридические лица;

б) юридические и физические лица;

в) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;

г) физические лица.

8. Налоговые ставки устанавливаются ...

а) законами субъектов РФ;

б) Президентом РФ;

в) Минфином России;

г) налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с рыночной стоимостью объекта.

9. Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу ...

а) не изменяется;

б) уменьшается кратно количеству игровых полей;

в) увеличивается всегда в два раза;

г) увеличивается кратно количеству игровых полей.

10. Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее ...

а) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) последнего дня налогового периода."

Тема 7. Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов.

Основные вопросы темы:

1. Методология исчисления местных налогов.
2. Определение налоговой базы, порядок исчисления, учета, отражение в отчетности расчетов по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по 11 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Материал вопроса 2 представлен в 11 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Контрольные вопросы:

1. Каковы особенности определения элементов налогообложения по местным налогам?
2. Как рассчитывается налоговая база по земельному налогу?
3. Какие особенности исчисления налога на имущество физических лиц?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц является ...
 - а) все имущество физических лиц;
 - б) движимое имущество физических лиц;
 - в) недвижимое имущество физических лиц;
 - г) предметы роскоши.
2. Если имущество физических лиц находится в общей долевой собственности семьи, то налог на имущество физических лиц платит ...
 - а) глава семьи;
 - б) уполномоченный член семьи;
 - в) каждый член семьи в равной доле;
 - г) каждый член семьи соответственно его доле в общей собственности.
3. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются ...
 - а) НК РФ;
 - б) НК РФ и законами представительных органов власти местного самоуправления;
 - в) представительными органами власти местного самоуправления.

4. Какой орган устанавливает льготы по налогу на имущество физических лиц?
- а) Правительство РФ;
 - б) органы местного самоуправления;
 - в) органы местного самоуправления в соответствии с правилами НК РФ.
5. Предусмотрено ли освобождение от налога на имущество физических лиц всех без исключения пенсионеров по старости?
- а) да;
 - б) нет;
 - в) только, если они являются инвалидами I и II групп.
6. Кем производится исчисление налога на имущество физических лиц?
- а) налогоплательщиками — физическими лицами;
 - б) налоговыми органами.
7. За какое время налогоплательщик может обратиться за налоговой льготой, если он ею не пользовался длительное время, но имел на нее право?
- а) за один налоговый период;
 - б) за три года;
 - в) за пять лет;
 - г) льготы не возвращаются за предыдущий период.

Задача: Граждане Горский и Анисимов имеют в общей собственности земельный участок, распределенный между ними поровну. Кадастровая стоимость участка 4 000 000 руб. Земельный участок используется для строительства жилого дома в городе. Гражданин Горский — участник Великой Отечественной войны.

Определите сумму налога (решения об изменении ставки не принималось).

Тема 8. Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы.

Основные вопросы темы:

1. Определение налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу и вмененный доход, УСНО.
2. Порядок исчисления учета по единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу и вмененный доход, УСНО.
3. Отражение в отчетности расчетов по единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу и вмененный доход, УСНО.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучить по 10 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Материал вопроса 2 представлен в 10 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Для понимания 3 вопроса обратитесь к 10 главе учебника: Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность.

Контрольные вопросы:

1. Каковы особенности организации учета налогообложения при применении специальных налоговых режимов?
2. Как определяется налоговая база при применении УСН?
3. Какова сущность и порядок применения ЕНВД, патентной системы налогообложения?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Организация теряет право на применение УСН, если ...

- а) численность организации составила 110 человек;
- б) расходы организации не подтверждены документами;
- в) за налоговый период получен убыток."

2. Объекты налогообложения УСН — это ...

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) оба варианта.

3. УСН заменяет уплату ...

- а) НДС и налога на имущество;
- б) НДС и налога на прибыль;
- в) НДС, налога на имущество, налога на прибыль.

4. Максимальный размер выручки для использования УСН за год составляет ...

- а) 150 000 000 руб.;
- б) 15 000 000 руб.;
- в) 5 000 000 руб.

5. Для перехода на УСН имеются ограничения по ...

- а) стоимости ОС;
- б) численности работников;
- в) оба варианта.

6. Переход на УСН производится по решению ...

- а) учредителей налогоплательщика;
- б) налоговых органов;
- в) регионального правительства.

7. Если при УСН применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в ПФ РФ:

- а) не более чем на 50% суммы, начисленной в ПФ РФ;
- б) не уменьшает платежи;
- в) в полном размере."

Задача: Организация, применяющая УСН, заключила договор уступки права требования с заказчиком выполненных ею работ.

Следует ли подрядчику исчислять и уплачивать налог при УСН при реализации выполненных работ, если оплата в соответствии с договором уступки права требования поступила не от заказчика, а от его должника, т.е. от третьего лица?"