



## Налоговый учет и отчетность. Налоговое планирование. ДРБ\_БУ, АиАппб

- 1 ...налогового учета – это имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов
- 2 В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают...
- 3 Сводные формы, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах и аналитических данных налогового учета для расчета налоговой базы, составляют... налогового учета
- 4 Подтверждением данных налогового учета является...
- 5 Расположите в зависимости от установленного уровня акты системы нормативного регулирования налогового учета и отчетности:
- 6 ... – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке
- 7 Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым называется...
- 8 При рассмотрении налоговых вопросов следует, прежде всего, оперировать понятиями и определениями, данными в ... РФ
- 9 Формирование налоговой базы осуществляется на основе ..., оформленных в соответствии с НК РФ
- 10 Изменения в учетную политику разрешается вносить налогоплательщику в случаях...
- 11 При применении ... метода ведения налогового учета доходы и расходы признаются по дате фактического поступления средств — фактической оплаты расходов
- 12 Налогооблагаемая база определяется ... Размер налога = ... \* налоговая база





- 13 Основная ставка налога на прибыль...
- 14 Налоговая декларация предоставляется...
- 15 Предварительные платежи по налогу на прибыль организаций, произведенные на основе расчета налогоплательщика, называются...
- 16 Не являются плательщиками налога на прибыль...
- 17 Расходами признаются...
- 18 Признание доходов и расходов по методу начисления происходит...
- 19 Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
- 20 Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется...
- 21 Плательщиками НДС не могут быть признаны:
- 22 По ставке 0% облагается...
- 23 Уплата НДС производится:
- 24 ... — это суммы, на которые можно уменьшить НДС, исчисленный с налоговой базы
- 25 Перечислению в бюджет подлежит...
- 26  $\text{НДС к уплате} = \dots \text{НДС} - \text{Входящий НДС} + \text{Восстановленный НДС}$
- 27 Расчетные ставки применяются...
- 28 При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг) ...
- 29 ... налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении указанной налоговой базы, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
- 30 Подлежат налогообложению страховые выплаты...





- 31) Налоговую базу по налогу на доходы физических лиц не уменьшают...
- 32) Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно только при обращении в налоговые органы...
- 33) Статус работника для целей исчисления НДФЛ зависит...
- 34) Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода ...
- 35) Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица...
- 36) Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если...
- 37) Прогрессивная налоговая ставка устанавливается в размерах -... рублей и 15 % от суммы налоговых баз, превышающей 5 млн. рублей
- 38) Нерезиденты платят НДФЛ по ставке ... с дивидендов
- 39) ... — это официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога, подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления налога
- 40) Представление ... декларации обязательно, если обнаруженные налогоплательщиком погрешности привели к занижению подлежащей к уплате суммы налога
- 41) При выплате доходов физическим лицам организация сдает ежеквартально расчет по форме...
- 42) Налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию в электронной форме при наличии одного из факторов...
- 43) Налоговые декларации представляются...
- 44) Ответственности за непредставленную вовремя декларацию предусмотрена в виде штрафа в размере ... суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации
- 45) Налоговая отчетность включает...



- 46) Уплата налога на имущество физических производится на основании...
- 47) ... налоговая проверка – это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа
- 48) Какие налоги входят в раздел актуальной на 01.01.2021 редакции НК РФ Раздел VIII.1 «Специальные налоговые режимы»?
- 49) В главу 14 НК РФ «Налоговый контроль» не включены:
- 50) К основным налогам при ОСНО относятся:
- 51) Регулярная сверка расчетов по налогам и сборам с Налоговым органом в обязательном порядке осуществляется:
- 52) В России состав налогоплательщиков, ставки по налогам регулируется:
- 53) Планирование по налогам в организации регулируется:
- 54) Пени за несвоевременную оплату налогов перечисляются:
- 55) К налоговой оптимизации по налогам не относится:
- 56) Налоги рассчитываются на основании:
- 57) Декларации по налогам предоставляются в Налоговый орган:
- 58) Налог на добавленную стоимость регулируется Главой Налогового кодекса:
- 59) В Налоговом кодексе нет ставки по НДС в размере:
- 60) Сверка расчетов по НДС в обязательном порядке проводится:
- 61) Организация на ОСНО может получить освобождение по НДС:
- 62) При переходе с ОСНО на УСН (доходы) вместо НДС организация заплатит налог по ставке:
- 63) К налоговой оптимизации по НДС не относится:





- 64) НДС по операции «покупка сырья и материалов» у поставщика на общую сумму 360 000 руб. составил
- 65) Организация, перешедшая на УСН, с полученной выручки 100 000 руб. заплатит налог в сумме:
- 66) Организация для налоговой оптимизации по НДС может перейти на специальный режим:
- 67) Уменьшить начисленный НДС можно на сумму вычета при условии:
- 68) Налог на прибыль регулируется главой Налогового кодекса:
- 69) В Налоговом кодексе в главе «Налог на прибыль организаций» нет ставки:
- 70) Для того, чтобы с 01.01.2021 не платить налог на прибыль, организация, в Уставном капитале которой доля другой организации составляет 40% при соблюдении определенных условий может перейти на:
- 71) Сколько по итогам года 2021 заплатит организация налога на прибыль по ставке в процентах 20, если доходы - 120 000 руб., расходы - 40 000 руб., уплачено всего было авансовых платежей - 6 000 руб.:
- 72) К методам оптимизации суммы по налогу на прибыль не относят:
- 73) В 2021 в налоговой декларации организаций налог на прибыль, который надо заплатить в г. Москва в федеральный бюджет составил:
- 74) В 2021 в налоговой декларации организаций налог на прибыль, который надо заплатить в г. Москва в региональный бюджет с налоговой базы 6 000 руб. составил:
- 75) Для планирования суммы к уплате по налогу на прибыль можно использовать показатели:
- 76) В налоговом учете на расходы, уменьшающие налог на прибыль, не относят:
- 77) При переходе с ОСНО на УСН (доходы – расходы) при условии, что расходы больше доходов
- 78) Страховые взносы регулируется главой Налогового кодекса:
- 79) Ставка общая по страховым взносам по основному тарифу составляют:





- 80 Пени по страховым взносам перечисляются в Налоговый орган:
- 81 К методам оптимизации нагрузки на заработную плату не относят:
- 82 Уменьшить сумму СВ к оплате:
- 83 К правомерным способам оптимизации нагрузки на заработную плату:
- 84 При планировании нагрузки на заработную плату можно использовать показатели
- 85 Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд с заработной платы Петрова А. в размере 1 600 000 руб. составила:
- 86 К способам оптимизации нагрузки на заработную плату относят:
- 87 Определение основных средств включено в главу Налогового кодекса:
- 88 К методам оптимизации по налогу на прибыль не относится:
- 89 В налоговом кодексе к ОС относятся:
- 90 Налоговый учет операций с основными средствами регулируется нормами:
- 91 При применении разных сроков полезного использования амортизация по ОС:
- 92 В налоговой декларации по налогу на прибыль не отражаются:
- 93 К методам оптимизации расходов в налоговом учете, связанных с содержанием и вводом в эксплуатацию ОС не относят:
- 94 В налоговом учете срок полезного использования для расчета максимальной суммы амортизации по имуществу со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно составляет:
- 95 ОС куплено в апреле 2021, введено в эксплуатацию в июне 2021, в августе 2021 было отремонтировано:
- 96 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, – это...





- 97) Что из перечисленного относится к функциям налогового учета (несколько вариантов ответ):
- 98) Какая функция налогового учета дает представление о финансовом состоянии организации, а также о совокупности уплачиваемых налогов в разные уровни бюджета, о величине налоговых платежей, страховых взносов:
- 99) Что из перечисленного относится к носителям информации для налогового учета (несколько вариантов ответ):
- 100) Сведения о налогоплательщике, которые получили налоговые, – это...
- 101) Основной нормативно-правовой документ, регламентирующий ведение налогового учета в организации:
- 102) Выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика – это
- 103) Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль (несколько вариантов ответ):
- 104) Каким нормативно-правовым документом регламентируется учет расчетов по налогу на прибыль:
- 105) Какой бухгалтерской записью отражается начисленный налог на прибыль
- 106) Что подразумевает налоговое планирование:
- 107) Налоговое преступление – это:
- 108) Что НЕ является законным способом оптимизации НДС:
- 109) Какой налог поступает в федеральный бюджет:
- 110) Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, — это ... политика:
- 111) К законным методам оптимизации налога на прибыль НЕ относят:





- 112) Сотрудник организации заплатил в налоговом периоде за своё обучение в ВУЗе 180 тыс. руб. Других оснований на применение социального вычета у него нет. Этот факт даёт ему право на социальный вычет по НДФЛ в размере:
- 113) Работник имеет двоих детей в возрасте 16 и 23 лет, последний является студентом дневного обучения. Доход работника за январь и февраль составил 190000 руб. За март ему была начислена заработная плата 100000 руб. Определите сумму НДФЛ за март:
- 114) Рассчитайте сумму отпускного резерва по формуле:  $(\text{ФОТ} + \text{страховые взносы}) / 28 * 2,33$ , где 28 — это число дней ежегодного отпуска. Заработная плата и страховые взносы начислены в размере 2 000 000 руб. Округлите до целых:
- 115) Рассчитайте упрощенный налог, если топ-менеджмент предприятия перевести в управляющую компанию. Заработная плата топ-менеджмента 700 000 руб.:

