**ВОПРОСЫ К ГОСАМ**

1. Налоговый учет на предприятии: сущность, цели и содержание.

В процессе своей деятельности каждое предприятие обязано платить налоги государству, то есть между организацией и государством возникают налоговые отношения, которые регулируются налоговым законодательством. Основной документ этого законодательства — это Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).

НК РФ состоит из двух частей: первая часть посвящена общим вопросам налоговой системы, вторая часть состоит из отдельных глав, каждая из которых описывает конкретный налог.

Хочу отметить, что бухгалтерский учет и расчет налогов ведутся отдельно друг от друга, то есть на предприятии существует бухгалтерский учет и налоговый учет, которые не зависят друг от друга, но оба учета ведутся на основании одних и тех же первичных документов.

Существует несколько система налогообложения:

* Общая система налогообложения,
* Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД),
* Упрощенная система налогообложения.
* Патентная система налогообложения.
* Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей.

Какие налоги обязана платить организация в процессе своей деятельности:

* Налог на добавленную стоимость (НДС).
* Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
* Налог на прибыль организацией.
* Налог на имущество организаций.
* Транспортный.
* Земельный.
* Акцизы.
* На добычу полезных ископаемых.
* Водный.
* Государственная пошлина.

2. Финансовый учет в организации: сущность, цели и содержание.

*Финансовый учёт является составной частью бухгалтерского учёта. Послений также включает в себя управленческий учёт.*

Финансовый учёт включает в себя ту часть информации, которая используется как для внутреннего управления, так и для оповещения внешних пользователей о состоянии дел в организации. К потребителям данных финансового учёта относятся органы государственного управления (налоговые, статистические), инвесторы, кредиторы, банки, контрагенты (поставщики и покупатели) и т.д.

*Цель финансового учёта – сформировать наиболее полную и максимально достоверную информацию относительно имущества организации и её деятельности. Эта информация применяется:*

* Для формирования финансовой отчётности;
* Для контроля над законностью и обоснованностью осуществляемых хозяйственных операций, объёмом имеющихся у организации производственных ресурсов и правильностью их использования;
* Для предотвращения убытков организации и нахождения резервов повышения её финансовой устойчивости.

Объектом финансового учёта являются данные по организации в целом. К качестве метода применяется метод бухгалтерского учёта, включая все его элементы.

Финансовый учёт регулируется Министерством финансов РФ.

Учёт оформляется первичными документами, затем данные заносятся в регистры бухгалтерского учёта, а по окончании отчётного периода составляется финансовая отчётность.

Отчётными периодами служат месяц, квартал, год. Представляется отчётность в течение 30 дней после отчётного квартала и 90 дней – года.

3. Управленческий учет: сущность, назначение и роль в управлении

компанией.

**Управленческий учет** представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

Международный институт дипломированных бухгалтеров управления (CIMA) определяет **управленческий учет** как предоставление информации, необходимой руководству для таких целей, как:

* выработка политики;
* планирование и контроль деятельности предприятия;
* принятие альтернативных решений;
* раскрытие данных лицам, находящимся вне экономической единицы (акционеры и другие заинтересованные лицы);
* раскрытие данных служащим;
* обеспечение сохранности активов.

Основные цели управленческого учета:

* планирование и контроль;
* информационное обеспечение принятия решения;
* определение затрат.

Основная цель управленческого учета - предоставление руководителям и специалистам организации и структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений.

Основные пользователи информации управленческого учета - высшее руководство организации, руководители структурных подразделений и специалисты.

4. Классификация налогов в налоговой системе Российской Федерации.

В настоящее время виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны. Налоги можно классифицировать по разным признакам.

Все налоги, действующие на территории РФ, в зависимости от уровня установления подразделяются на три вида:

* федеральные:
* региональные;
* местные.

Федеральные налоги устанавливаются, отменяются и изменяются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ. Правительство субъектов Федерации наделено правом вводить или отменять региональные налоги на своей территории и изменять некоторые элементы налогообложения в соответствии с действующим федеральным законодательством.

Местные налоги регламентируются законодательными актами федеральных органов власти и законами субъектов РФ. Органам местного самоуправления в соответствии с НК РФ предоставлено право вводить или отменять на территории муниципального образования местные налоги и сборы.

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень установления | Налоги |
| Федеральные | * Налог на добавленную стоимость; * Акцизы; * Налог на доходы физических лиц; * Налог на прибыль организаций; * Налог на добычу полезных ископаемых; * Водный налог; * Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов * Государственная пошлина. |
| Региональные | * Налог на имущество организаций; * Транспортный налог; * Налог на игорный бизнес. |
| Местные | * Земельный налог; * Налог на имущество физических лиц. |

5. Бухгалтерский баланс: назначение, содержание и порядок

составления.

Бухгалтерский бала́нс - одна из четырёх основных составляющих бухгалтерской отчётности. В соответствии с международными правилами финансовой отчётности, баланс содержит данные об активах, обязательствах и собственном капитале. В советской, российской, украинской бухгалтерской практике — способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении. Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое состояния организации в денежной оценке на отчётную дату.

В соответствии с МСФО баланс состоит из трёх частей: активов, обязательств и капитала. В основном, статьи баланса по традиции следуют друг за другом в порядке ликвидности, хотя есть исключения. Основное свойство баланса состоит в том, что суммарные активы всегда равны сумме обязательств и собственного капитала. Активы показывают, какие средства использует бизнес а обязательства и собственный капитал показывают, кто предоставил эти средства и в каком размере. Все ресурсы, которыми обладает предприятие, могут быть предоставлены либо собственниками (капитал), либо кредиторами (обязательства). Поэтому сумма требований кредиторов вместе с требованиями владельцев должна быть равна сумме активов. Это также обусловлено тем, что при отражении операций на счетах в балансе соблюдается принцип двойной записи.

Представление текущей информации об имуществе хозяйствующего субъекта в виде бухгалтерского баланса является одним из основополагающих методов бухгалтерского учёта. Бухгалтерский баланс не отражает движения средств и фактов осуществления конкретных хозяйственных операций, но показывает финансовое состояние хозяйствующего субъекта в определённый момент времени. Сущность баланса (как метода) состоит в том, что данные о стоимости имущества хозяйствующего субъекта на интересующую дату группируются определённым образом, позволяющим провести финансовый анализ и получить прогнозы на будущее.

6. Учет производственных запасов организации.

Для осуществления основной деятельности помимо помещения и оборудования и других основных средств Вашему предприятию необходимо иметь определенные производственные запасы.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.), являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силы производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт.

Основные задачи бухгалтерского учета в этой области:

* контроль за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки;
* правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей; выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением; расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;
* систематический контроль за соблюдением установленных норм запасов, выявление излишних и неиспользуемых материалов, их реализация;
* своевременное осуществление расчетов с поставщиками материалов, контроля за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

В процессе производства материалы используются различно. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие — изменяют только свою форму (смазочные материалы, краски), третьи — входят в изделия без каких — либо внешних изменений (запасные части), четвертые — только способствуют изготовлению изделий.

К производственным запасам относятся:

* сырье и основные материалы;
* вспомогательные материалы;
* покупные полуфабрикаты;
* возвратные отходы;
* топливо;
* тара и тарные материалы;
* запасные части.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы», к которому могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»; 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; 10-3 «Топливо»; 10-4 «Тара и тарные материалы»; 10-5 «Запасные части»; 10-6 «Прочие материалы»; 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»; 10-8 «Строительные материалы»; 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»; 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

7. Учет выпуска и продажи продукции.

Готовая продукция — это часть материально-производственных запасов предприятия, предназначенная для продажи и являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.   
Готовая продукция  должна сдаваться на склад в подотчет материально- ответственному лицу.  Круп­ногабаритные изделия и продукция, сдача которой на склад затруднена по техническим причинам, принимается представителем заказчика в месте  изготовления, комплектации или сборки или отгружаются непосредственно с этих мест.   
В настоящее время применяются следующие виды оценки готовой продукции:   
1) по фактической производственной себестоимости. Этот способ оценки использует­ся сравнительно редко, в основном на предприятиях индивидуального производства, выпускающих круп­ное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться в организациях с огра­ниченной номенклатурой массовой продукции;

1. по неполной (сокращенной) производственной себе­стоимости продукции, исчисляемой по фактическим затратам без общехозяйственных расходов; этот способ может применяться в тех же производствах, где применяет­ся первый способ оценки продукции;
2. по оптовым ценам реализации. Оптовые цены ис­пользуются в качестве твердых учетных цен. Откло­нения фактической себестоимости продукции учи­тываются на отдельном аналитическом счете.
3. по плановой (нормативной) производственной себе­стоимости, так же выступающей в качестве твердой учетной цены. При этом возникает необходимость от­дельного учета отклонений фактической производ­ственной себестоимости продукции от плановой или нормативной. Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении един­ства оценки в планировании и учете;
4. по свободным отпускным ценам и тарифам, увели­ченным на сумму налога на добавленную стоимость. Используется этот способ при выполнении единичных заказов и работ;
5. по свободным рыночным ценам -  при учете товаров, реализуемых через розничную сеть.

На складе готовая продукция учитывается  в нату­ральном выражении в карточках складского учета.

8. Учет расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетными фондами по

страховым взносам.

Состав налогов, оплачиваемых предприятием, определяется законом РФ “Об основах налоговой системы в РФ”. В соответствии с этим законом с предприятий взимаются федеральные, республиканские и местные налоги.

Федеральные налоги и порядок их зачисления в бюджеты разных уровней или во внебюджетные фонды устанавливается законодательными актами РФ и взымаются на всей ее территории.

Республиканские налоги устанавливаются законодательными актами РФ и взымаются на всей территории. При этом конкретные ставки этих налогов определяются законами республик в составе РФ или решениями органов гос. власти краев и областей.

Часть местных налогов (земельный налог) устанавливается законами РФ, часть районными и городскими органами власти.

Расчеты предприятия с различными внебюджетными фондами (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению и медицинскому страхованию) обобщаются на счет 67 “Расчеты по внебюджетным платежам”.

Размер и порядок исчисления взносов регламентируются законодательными и нормативными актами.

К счету 67 “Расчеты по внебюджетным платежам” могут быть открыты субсчета: 67-1 “Расчеты по налогу на пользователей автодорог”, 67-2 “Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств”, 67-3 “Расчет по налогу на приобретение автотранспортных средств”, 67-4 “Налог на реализацию ГСМ”, 67-5 “Акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование с граждан”, 67-6 “Расчеты с фондом имущества”, 67-7 “Расчеты по фонду научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ и освоения новых видов наукоемкой продукции”, 67-8 “Расчеты по фонду содействия конверсии военного производства”.

9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и

подрядчиками. Резервы по сомнительным долгам.

10. Учет капитала организации и приравненных к нему средств.

11. Учет НДС при реализации организацией, товаров, работ, услуг,

освобожденных от налогообложения

12. Учет доходов и расходов предприятия.

13. Содержание и порядок составления отчета о движении денежных

средств.

14. Учет труда и заработной платы.

15. Формирование в учете и отражение в отчетности финансовых

результатов организации.

16. . Налог на добавленную стоимость: методика формирования сумм

НДС для уплаты в бюджет.

17. Учет нематериальных активов организации.

18. Учет расчетов по налогу на прибыль.

19. Учет кассовых операций и операций на расчетных счетах.

20. Учет затрат на производство и определение фактической

себестоимости готовой продукции.

21. Бухгалтерский учет капитальных вложений.

22. Формирование и отражение в учете и отчетности оценочных

обязательств.

23. Учет кредитов и займов.

24. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

прибылях и убытках.

25. Особенности учета экспортных и импортных операций.

26. Методы калькулирования себестоимости продукции.

27. Особенности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_учета в торговле и общественном питании.

28. Особенности бухгалтерского и налогового учета на малых

предприятиях.

29. Международные стандарты финансового учета.

30. Информационные технологии бухгалтерского дела.

31. Формы и регистры бухгалтерского учета.

32. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому

содержанию, назначению и структуре.

33. Аудит учредительных документов и формирование уставного

капитала.

34. Аудиторская деятельность: понятие, виды услуг, ограничения на

ведение. Критерии обязательного аудита

35. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ: виды, содержание,

порядок принятия.

36. Цель, задачи и принципы аудита бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

37. Права, обязанности и ответственность субъектов аудита.

38. Аудиторские доказательства: понятие, виды, источники, задачи и

процедуры их получения.

39. Аудит учетной политики предприятия.

40. Аудит операций по расчетному счету.

41. Аудит кредитов и займов.

42. Аудит учета основных средств и нематериальных активов.

43. Аудит учета материально-производственных запасов.

44. Сущность и функции налогов в Российской Федерации.

45. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .

46. Аудит продаж и финансовых результатов.

47. Аудиторская выборка, ее виды, и порядок формирования.

48. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и

использования.

49. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности:

понятие, значение, структура. Факторы, влияющие на выбор вида аудиторского

заключения.

50. Согласование условий проведения и планирование аудита: цель,

организация, основное содержание, внесение изменений .

51. Аудиторский риск: понятие, порядок определения и использования.

52. Международные стандарты аудита: назначение, состав, порядок

принятия.

53. Аудит расчетов по налогам и отчислениям в бюджет и внебюджетные

фонды.

54. Саморегулируемые организации аудиторов: роль, функции,

требования к членству и меры дисциплинарного воздействия.

55. Отличительные особенности внутреннего и внешнего аудита.

56. Общие принципы экономического анализа. Характеристика основных

видов экономического анализа.

57. Расчет и оценка аналитических критериев самостоятельной оценки

рисков налогоплательщиков.

58. Анализ финансовой устойчивости организации.

59. Оценка деловой активности организации.

60. Оценка эффективности использования основных средств.

61. Методики прогнозирования банкротства организации.

62. Расчет и оценка чистых активов организации.

63. Анализ состояния и движения основных средств организации.

64. Анализ ликвидности баланса.

65. Расчет и оценка показателей рентабельности.

66. Понятие и основные показатели финансового состояния организации.

67. Отражение в балансе, отчете о прибылях и убытках отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

68. Анализ структуры и динамики активов организации.

69. Анализ структуры и динамики источников формирования активов

организации.

70. Основы инвестиционного анализа.

71. Анализ рентабельности собственного капитала. Эффект финансового

рычага.

72. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

73. Анализ движения денежных средств.

74. Оценка эффективности использования трудовых ресурсов

организации.

75. Анализ соотношения затрат, объема продаж и прибыли.

76. Факторный анализ прибыли от продаж.

77. Анализ расходов на оплату труда.

78. Организация контрольно-ревизионной работы.

79. Расчет и оценка показателей рыночной активности компании.

80. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Методика формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

81. Учет НДС.

82. Бухгалтерский и налоговый учет в УСН.

83. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

84. Учет расчета НДФЛ, облагаемых по ставке 35%.

85. Учет налога на имущество предприятий: методика определения

налогооблагаемой базы.