

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры финансового учета

Протокол №__ от _____20__ г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине «Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров»

Вопросы для текущего контроля

Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами

1. Варианты оформления сделки. Классификация сделок по видам и формам. Характер влияния вида сделки на выбор системы бухгалтерских записей.

2. Понятие хозяйственного договора. Классификация хозяйственных договоров по видам и формам.

3. Порядок установления цены в договоре в соответствии с правилами гражданского законодательства. Сравнительная характеристика определения цены договора в соответствии с НК РФ, ГК РФ и отражения цены сделки в учете в соответствии с ПБУ 9/99.

4. Виды скидок. Влияние различных видов скидок на цену хозяйственного договора и порядок формирования информации о предоставленных (полученных) скидках в системе бухгалтерского и налогового учета.

5. Понятие «рыночная цена для целей налогообложения». Способы определения рыночной цены для целей налогообложения. Порядок раскрытия информации о ценообразовании в системе бухгалтерского и налогового учета.

6. Порядок заключения, изменения и расторжения договоров, а также варианты раскрытия информации об этом в системе бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта.

7. Понятие «срок исковой давности». Влияние срока исковой давности на особенности раскрытия информации о величине дебиторской и кредиторской задолженности в системе учета и для целей налогообложения.

8. Методика списания безнадежной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете.

9. Понятие «обязательство» в соответствии с ГК РФ и Концепцией бухгалтерского учета в РФ. Порядок прекращения обязательства и варианты исполнения обязательства. Методика формирования учетной информации о величине обязательств в зависимости от конкретного варианта его исполнения.

Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам

1. Методика отражения в системе бухгалтерского учета операций по продаже товаров у участников посреднических договоров.

2. Методика отражения в системе бухгалтерского учета операций по покупке товаров у участников посреднических договоров.

3. Проблемы исчисления НДС у посредника. Правила ведения книг покупок и продаж, выставления счетов – фактур у посредников при покупке и (или) продаже товаров.

4. Порядок документооборота по посредническим договорам.

5. Особенности определения в системе бухгалтерского учета налоговой базы по налогу на прибыль у посредников.

Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом

1. Классификация договоров аренды, основные элементы договора аренды, требования к форме и регистрации договора аренды согласно ГК РФ.
2. Сравнительная характеристика договора аренды и договора проката.
3. Сравнительная характеристика договора аренды и договора лизинга.
4. Особенности учета операций по аренде у арендодателя в зависимости от того, является или нет аренда предметом деятельности организации. Порядок отражения операций по договору аренды в учете и отчетности.
5. Особенности формирования арендной платы и возмещения арендатором коммунальных платежей.

Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества

1. Сравнительная характеристика классификации договоров купли – продажи в системе гражданского законодательства и в системе бухгалтерского учета с точки зрения отражения выручки от реализации в бухгалтерской отчетности.
2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций при возврате товаров.
3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по предоставлению скидок.
4. Гражданско-правовые особенности договора купли-продажи и их влияние на формирование информации в системе бухгалтерского учета и отчетности.
5. Гражданско-правовые особенности договора дарения и их влияние на формирование информации в системе бухгалтерского учета и отчетности.

6. Гражданско-правовые особенности договора мены и их влияние на формирование информации в системе бухгалтерского учета и отчетности.

Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ

1. Классификация договоров купли – продажи по их видам, особенности отражения в учете операциям по данным типам договорам.

2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по возврату товаров.

3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по предоставлению скидок.

4. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения финансовых санкций по хозяйственным договорам.

5. Определение особенностей договора дарения. Порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору дарения.

6. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору мены.

7. Проблемы отражения в бухгалтерском учете операций по договору переработки сырья у сдатчика и переработчика. Особенности налогообложения по налогу на прибыль и НДС этих операций.

8. Определение договора подряда. Сравнительная характеристика понятий «подряд», «генподряд», «субподряд». Порядок отражения в учете операций по взаимоотношениям участников договора подряда.

9. Сравнительная характеристика договора подряда с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и трудового договора.

Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения

1. Понятия «налоговая оптимизация», «налоговая выгода», «деловая цель», «обоснованность налоговой выгоды».
2. Принципы налоговой оптимизации.
3. Определение методов налоговой оптимизации через механизм замены отношений. Порядок отражения этих операций в системе бухгалтерского учета.
4. Методы налоговой оптимизации через механизм разделения отношений. Порядок отражения этих операций в системе бухгалтерского учета.
5. Методы налоговой оптимизации через механизм отсрочки налоговых платежей. Порядок отражения этих операций в системе бухгалтерского учета.
6. Методы налоговой оптимизации через механизм прямого сокращения объекта налогообложения. Порядок отражения этих операций в системе бухгалтерского учета.

Вопросы для дифференцированного зачета

1. Проблемы учета расходов по государственной регистрации сделки при формировании налогооблагаемых показателей.
2. Влияние возмездных и безвозмездных сделок на налогооблагаемые показатели хозяйствующего субъекта.
3. Проблемы установления цены в договоре, налоговые последствия. Влияние скидок на цену договора.
4. Влияние скидок на формирование налогооблагаемых показателей.
5. Проблемы формирования информации о различных видах скидок в бухгалтерском учете.
6. Проблема определения «рыночной цены для целей налогообложения». Способы определения рыночной цены для целей налогообложения.

7. Срок исковой давности и его влияние на порядок формирования информации о дебиторской и кредиторской задолженности в системе бухгалтерского и налогового учета.
8. Проблемы списания безнадежной задолженности, порядок формирования информации в системе учета.
9. Проблемы формирования информации об операциях по прекращению обязательств в системе учета.
10. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исполнению обязательств. Приведите классификацию и дайте определение посреднических договоров, назовите участников сторон сделок. Приведите их сравнительную характеристику.
11. Особенности бухгалтерского учета посреднических операций с участием посредника в расчетах.
12. Особенности бухгалтерского учета посреднических операций без участия посредника в расчетах.
13. Особенности отражения в бухгалтерском учете НДС у посредника.
14. Порядок документооборота по посредническим договорам.
15. Особенности отражения в бухгалтерском учете формирования финансовых результатов у посредников
16. Сравнительная характеристика отражения в бухгалтерском учете операций по договору аренды в зависимости от способов установления арендной платы.
17. Сравнительная характеристика договора аренды и договора проката и особенности отражения в учете этих договоров.
18. Сравнительная характеристика договора аренды и договора лизинга и особенности отражения в учете этих договоров.
19. Особенности учета операций по аренде у арендодателя в зависимости от того, является или нет аренда предметом деятельности организации.

20. Особенности формирования арендной платы и возмещения арендатором коммунальных платежей и отражения этих операций в бухгалтерском учете.
21. Определение договора лизинга. Классификация договоров лизинга и особенности отражения операций по договору лизинга
22. Особенности бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей лизинговых договоров: при исчислении налога на прибыль, НДС, транспортного налога, налога на имущество.
23. Отличительные особенности договора безвозмездного пользования от договора аренды, особенности отражения в учете этих договоров.
24. Особенности отражения в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль и НДС операций по передаче и безвозмездному пользованию имуществом.
25. Определение договора доверительного управления имуществом, определение участников сторон сделки, особенности отражения в учете операций по данным договорам.
26. Особенности отражения в бухгалтерском учете формирования налогооблагаемых показателей по доверительному управлению имуществом: налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, НДС.
27. Классификация договоров купли – продажи по их видам, особенности отражения в учете операциям по данным типам договорам.
28. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по возврату товаров.
29. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по предоставлению скидок.
30. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения финансовых санкций по хозяйственным договорам.
31. Определение особенностей договора дарения. Порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору дарения.

32. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору мены.
33. Проблемы отражения в бухгалтерском учете операций по договору переработки сырья у сдатчика и переработчика. Особенности налогообложения по налогу на прибыль и НДС этих операций.
34. Определение договора подряда. Сравнительная характеристика понятий «подряд», «генподряд», «субподряд». Порядок отражения в учете операций по взаимоотношениям участников договора подряда.
35. Сравнительная характеристика договора подряда с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и трудового договора.
36. Сравнительная характеристика понятий «налоговая оптимизация», «налоговая выгода», «деловая цель», «обоснованность налоговой выгоды» применительно к формированию в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей.