

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Е.И. Комарова

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2018

УДК 336.226.12 (076.5)
ББК 65.261.411.15я7
К 63

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Н.Д. Стеба

К63 **Комарова, Е.И.**

Учет и отчетность в налоговых органах: методические указания /
Е.И. Комарова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2018.

Методические указания содержат вопросы и тесты для самоконтроля, задания для лабораторных работ, вопросы для дискуссионного обсуждения, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к зачету.

Методические указания предназначены для студентов очной и заочной форм обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

УДК 336.226.12 (076.5)
ББК 65.261.411.15я7

© Комарова Е.И., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Анализ результатов работы налоговых органов по государственной регистрации и учету юридических и физических лиц.....	8
2 Электронные сервисы Федеральной налоговой службы России	13
3 Процессуальный порядок ведения карточек «Расчеты с бюджетом»	17
4 Учетно-аналитическая работа налоговых органов. Формирование статистической налоговой (внутренней) отчетности налоговых органов	21
5 Учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов.....	27
6 Перечень вопросов на зачет.....	32
7 Рекомендуемая литература и другие источники.....	34
Приложение А Выписка операций по расчету с бюджетом по состоянию на: 13.10.2017 с 01.01.2017 по 13.10.2017.....	37

Введение

Курс «Учет и отчетность в налоговых органах» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)». Целью освоения дисциплины является изучение методов осуществления учета поступлений налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и формирования статистической отчетности в налоговых органах РФ.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: общепрофессиональных (ОПК-2, ОПК-3) и профессиональных (ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8).

Овладение компетенцией ОПК-2 характеризуется способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать порядок взаимодействия налоговых органов с органами федерального казначейства и финансовыми органами в процессе исполнения бюджета;
- уметь осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для формирования статистической отчетности налоговых органов;
- владеть навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения задач в сфере функционирования и развития налоговых отношений, складывающихся между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также между налоговыми органами и казначейством, финансовыми органами Российской Федерации.

Овладение компетенцией ОПК-3 характеризуется способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать назначение программных средств, электронных сервисов ФНС России;

- уметь анализировать отчеты налоговых органов и обосновывать полученные выводы;

- владеть навыками использования программных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

Овладение компетенцией ПК-5 характеризуется способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать порядок организации учета средств, поступивших в бюджетную систему;

- уметь использовать полученные сведения и информацию для принятия управленческих решений;

- владеть навыками обработки информации о налогах и сборах, поступивших в бюджетную систему РФ.

Овладение компетенцией ПК-6 характеризуется способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать способы и приемы обработки данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях;

- уметь анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности налоговых органов.

- владеть навыками обработки данных отечественной и зарубежной статистики о поступлении в бюджетную систему налогов, сборов, страховых взносов и других платежей.

Овладение компетенцией ПК-7 характеризуется способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные

проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать отечественные и зарубежные источники информации, в том числе специализированные интернет-ресурсы по теории и практике налогообложения, налогового учета, формирования налоговой отчетности;
- уметь обобщать, систематизировать и структурировать информацию по начисленным и уплаченным налогам и сборам в бюджетную систему РФ;
- владеть навыками обобщения имеющихся данных для составления финансовых обзоров и статистических отчетов.

Овладение компетенцией ПК-8 характеризуется способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать программные средства, используемые Федеральной налоговой службой России; характеристики базовых информационных процессов сбора, передачи, обработки, хранения и представления информации о начисленных и поступивших в бюджет сумм налогов и сборов;
- уметь использовать для решения аналитических и исследовательских задач в сфере налогообложения современные технические средства и информационные технологии; системы поиска профессиональной информации в глобальных сетях; инструментальные средства для обработки экономических данных;
- владеть навыками работы с различными программными продуктами, рекомендуемыми налоговыми органами.

Дисциплина «Учет и отчетность в налоговых органах» преподается в форме лекционных и лабораторных работ. Изучение дисциплины также предполагает самостоятельную работу обучающихся, которая должна быть направлена на более глубокое осмысление материала, излагаемого на лекциях, в нормативно-правовых источниках и учебной литературе.

Задачами изучения дисциплины являются:

- определение роли оперативно-бухгалтерского учета в исполнении бюджета Российской Федерации;
- ознакомление с назначением и порядком ведения карточек «Расчеты с бюджетом»;
- получение знаний об организации учета поступивших средств в бюджетную систему РФ;
- изучение содержания статистических отчетов налоговых органов;
- знакомство с системой электронных услуг, оказываемых Федеральной налоговой службой России.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы; учебного материала по печатным, электронным и другим источникам;
- организацию коллективного обсуждения вопросов для дискуссионного обсуждения. С этой целью в методических указаниях предусмотрены вопросы для самоконтроля и для дискуссионного обсуждения по всем темам и тесты для контроля знаний. Задания для лабораторных работ позволяют оценить уровень владения теоритическими знаниями и умение их применить на практике.

1 Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Анализ результатов работы налоговых органов по государственной регистрации и учету юридических и физических лиц

Цель – рассмотреть порядок государственной регистрации и постановки на учет в налоговом органе физических лиц, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в целях проведения налогового контроля

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Каким образом осуществляется учет налогоплательщиков?
2. Раскройте порядок постановки на учет юридических лиц.
3. Раскройте порядок постановки на учет физических лиц.
4. Каков порядок снятия с учета юридических и физических лиц?
5. Каковы условия и порядок присвоения, применения и изменения ИНН налогоплательщика?
6. Какой орган осуществляет государственную регистрацию юридических лиц?
7. Каковы принципы ведения государственных реестров?
8. Каков порядок предоставления содержащихся в государственных реестрах сведений и документов.
9. Укажите сроки и место государственной регистрации юридического лица.
10. Укажите сроки и место государственной регистрации индивидуального предпринимателя.
11. Укажите сроки и место государственной регистрации физического лица.
12. Каков порядок представления документов при государственной регистрации?
13. Как выносится решение о государственной регистрации?
14. Опишите порядок и условия присвоения организациям ИНН и КПП в налоговом органе.

15. Каково применение ИНН?

16. В каких случаях ИНН считается недействительным?

17. Какие формы статистической налоговой отчетности отражают сведения о работе по государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств?

18. Каков порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков?

19. Каков принцип работы электронного сервиса «Доступ к ЕГРЮЛ и ЕГРИП»?

20. Какие особенности учета в налоговых органах адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой?

21. Какие особенности учета физических лиц, оказывающих услуги физическим лицам для личных, домашних и иных подобных нужд (самозанятых граждан) в налоговых органах?

Тесты для самопроверки

1. Можно ли изменить ИНН, присвоенный физическому лицу?

а) да;

б) нет;

в) только при смене места жительства;

г) только при определенных условиях, предусмотренных Налоговым кодексом.

2. Для государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя документы могут быть направлены:

а) почтовым направлением;

б) непосредственно в регистрирующий орган;

в) через многофункциональный центр, предоставляющий государственные и муниципальные услуги;

г) все перечисленное верно.

3. В течение какого периода времени налоговые органы осуществляют постановку на учет физических лиц?

- а) в течение 3 дней со дня получения заявления от физического лица;
- б) в течение 5 дней со дня получения заявления от физического лица;
- в) в течение 10 дней со дня получения заявления от физического лица;
- г) в течение 15 дней со дня получения заявления от физического лица.

4. Датой представления документов при осуществлении государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя является:

- а) день отправки документов в регистрирующий орган;
- б) день получения документов регистрирующим органом;
- в) день представления документов в регистрирующий орган;
- г) день проверки документов регистрирующим органом.

5. При снятии с учета в налоговом органе ИНН физического лица:

- а) присваивается другому лицу;
- б) признается не действительным;
- в) сохраняется у физического лица;
- г) присваивается юридическому лицу.

6. При реорганизации компании в форме присоединения, ИНН налогоплательщика:

- а) исключается из ЕГРН;
- б) не изменяется;
- в) присваивается новый ИНН;
- г) признается не действительным.

7. Можно ли присвоить недействительный ИНН другой организации?

- а) можно;
- б) можно, но в исключительных случаях;
- в) нельзя;
- г) можно только после ликвидации организации и исключения из ЕГЮЛ.

8. Может ли одно и то же лицо в зависимости от возлагаемых на него законодательством о налогах и сборах обязанностей одновременно являться как налогоплательщиком, так и налоговым агентом?

- а) не может;
- б) может в исключительных случаях;
- в) может;
- г) могут только юридические лица.

9. Государственная пошлина за государственную регистрацию юридического лица составляет:

- а) 1000 рублей;
- б) 2000 рублей;
- в) 3000 рублей;
- г) 4000 рублей.

10. Свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя составляется:

- а) в единственном экземпляре;
- б) в двух экземплярах;
- в) в трех экземплярах;
- г) в четырех экземплярах.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Опишите порядок предоставления налоговыми органами содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений и документов о конкретном юридическом лице и индивидуальном предпринимателе.

2 Рассмотрите порядок учета в налоговых органах иностранных организаций. Опишите назначение и порядок работы электронного сервиса «НДС-офис интернет-компаний».

3 В течение «жизнедеятельности» компании многое может измениться, например, ее адрес, состав участников, виды деятельности. В некоторых случаях такие перемены требуют внесения изменений в Единый государственный реестр

юридических лиц (ЕГРЮЛ). Опишите порядок внесения изменений в учредительные документы юридического лица.

Задание для лабораторной работы

Проведите анализ форм статистической отчетности налоговых органов (таблица 1.1) на примере данных УФНС России по Оренбургской области за три предшествующих года.

Таблица 1.1 - Отчеты о работе по государственной регистрации юридических лиц и физических лиц

Показатель	Форма отчетности
Сведения о работе по государственной регистрации юридических лиц	1-ЮР
Сведения о работе по государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств	1-ИП

В ходе выполнения лабораторной работы необходимо:

- рассмотреть назначение и состав форм статистической отчетности 1-ЮР и 1-ИП;
- провести анализ структуры и динамики показателей форм отчетности 1-ЮР и 1-ИП, указать на причины выявленных изменений;
- дать оценку факторам, оказывающим влияние на формирование показателей форм отчетности 1-ЮР и 1-ИП в исследуемом периоде;
- провести сравнительный анализ налоговых показателей Оренбургской области и в целом по Российской Федерации.

В лабораторной работе студент должен составить таблицы, графики, рисунки, сделать соответствующие выводы.

2 Электронные сервисы Федеральной налоговой службы России

Цель – ознакомиться с услугами Федеральной налоговой службы, предоставляемых в электронном формате; изучить порядок работы электронных сервисов ФНС России.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Какие электронные сервисы предлагает ФНС России для налогоплательщиков?
2. Как работает электронный сервис ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»?
3. Какова цель создания сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»?
4. Какие функции у сервиса «Онлайн запись на прием в налоговый орган»?
5. Как работает сервис «Узнай ИНН»?
6. Опишите работу сервиса «Обратиться в ФНС России»?
7. Какую информацию можно получить на сервисе «Решения по жалобам»?
8. Каковы преимущества налогоплательщика при использовании электронного сервиса «Заплати налоги»?
9. Какие действия позволяет осуществлять сервис «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде»?
10. Назначение сервиса ФНС «Доступ к ЕГРЮЛ и ЕГРИП».
11. Каково назначение сервиса «Создай свой бизнес»?

Тесты для самопроверки

1. Какой электронный сервис ФНС позволяет получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, заполнять налоговую декларацию 3-НДФЛ в режиме онлайн и др.:

- а) «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»;
- б) «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя»;
- в) «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»;
- г) «Заплати налоги».

2. Электронные сервисы ФНС – это...

- а) совокупность услуг налоговых органов, связанных с уплатой налогов, с их контролем и получением полной информации по налогообложению;
- б) услуги, которые налогоплательщик получает через интернет;
- в) услуги делового характера, необходимые для нормального функционирования предприятия или организации;
- г) предоставление возможности сдачи налоговой отчетности через интернет.

3. Полный перечень электронных сервисов ФНС находится:

- а) на официальном сайте ФНС РФ;
- б) на официальном сайте Министерства Финансов РФ;
- в) на официальном сайте Правительства РФ;
- г) на официальном сайте ФНС РФ и на официальном сайте Министерства Финансов РФ.

4. Кто может воспользоваться электронными сервисами ФНС РФ?

- а) физические лица;
- б) физические лица и юридические лица;
- в) физические лица, юридические лица и индивидуальные предприниматели;
- г) только юридические лица.

5. Какой электронный сервис действует в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»?

- а) электронный сервис «Часто задаваемые вопросы»;
- б) электронный сервис «Узнать о жалобе»;
- в) электронный сервис «Обратиться в ФНС России»;
- г) электронный сервис «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов».

6. Можно ли направить в налоговый орган налоговую и бухгалтерскую отчетность с помощью электронных сервисов ФНС?

а) да, с помощью электронного сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде»;

б) нет;

в) налоговую и бухгалтерскую отчетность можно предоставить только лично в бумажном виде;

г) да, с помощью электронного сервиса «Обратиться в ФНС России».

7. Сервис «Налоговый калькулятор – Выбор режима налогообложения»:

а) предоставляет возможность пользователю определить наиболее приемлемую систему налогообложения и рассчитать сумму налогов, подлежащих оплате, на основании введенных данных;

б) позволяет индивидуальным предпринимателям рассчитать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения;

в) позволяет плательщикам страховых взносов, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, рассчитать сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате, в том числе, в случае осуществления деятельности за неполный расчетный период;

г) позволяет рассчитать сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц.

8. В какой срок налоговые органы направляют ответ на обращение?

а) в течение 5 дней;

б) в течение 10 дней;

в) в течение 15 дней;

г) в течение 30 дней.

9. Имеет ли налогоплательщик возможность записаться на приём в налоговый орган онлайн?

а) можно, только с помощью сервиса «Онлайн запись на приём в налоговый орган»;

- б) нет;
- в) можно, только с помощью сервиса «Личный кабинет налогоплательщика»;
- г) можно, с помощью сервисов: «Онлайн запись на приём в налоговый орган», «Личный кабинет налогоплательщика».

10. Полный список электронных сервисов ФНС находится:

- а) на официальном сайте ФНС РФ;
- б) на официальном сайте Министерства Финансов РФ;
- в) на официальном сайте Правительства РФ;
- г) на официальном сайте ФНС РФ и на официальном сайте Министерства Финансов РФ.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каким образом изменяются приоритеты в работе налоговых органов всех уровней с целью улучшения обслуживания налогоплательщиков, расширения сферы предоставляемых им услуг?

Задания для лабораторной работы

Задание 1

Опишите порядок работы электронных сервисов ФНС России по Оренбургской области:

- «Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- «Подача заявления физического лица о постановке на учет»;
- «Онлайн запись на прием в налоговый орган»;
- Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде».

Задание 2

Составьте электронное сообщение в налоговый орган по предложенным в таблице 2.1 опциям

Таблица 2.1 – Онлайн-сервисы ФНС России

Опция	Назначение
Онлайн запись на прием в налоговую инспекцию	Сервис предоставляет налогоплательщику возможность записаться в выбранное время на прием в налоговую инспекцию в режиме онлайн. Услуга предоставляется юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам.
Подача заявки на государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей и юридических лиц	Сервис позволяет оформить заявление о регистрации и направить его в налоговый орган.
Обратиться в ФНС России	Сервис позволяет организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам направить любое обращение в любую ИФНС, УФНС, в том числе в центральный аппарат ФНС.
Узнать о жалобе	Сервис предоставляет налогоплательщику дистанционно узнать сведения о жалобе, ранее поданной в налоговый орган.

3 Процессуальный порядок ведения карточек «Расчеты с бюджетом»

Цель – изучить порядок формирования информационного ресурса ФНС России, объединяющего сведения о начислении и поступлении налоговых платежей

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Какова роль оперативно бухгалтерского учета в исполнении бюджета?
2. Раскройте порядок взаимодействия налоговых органов с органами федерального казначейства и финансовыми органами.

3. Каков порядок открытия карточек «Расчеты с бюджетом» (РСБ)?
4. Раскройте Порядок учета в карточках "РСБ" платежей, поступивших на соответствующие счета Федерального казначейства
5. Каким образом ведется работа налоговых органов с невыясненными платежами.
6. Раскройте порядок отражения в карточках "РСБ" местного уровня информации о начисленных к уплате, уменьшению суммах налогов, сборов.
7. Каков порядок учета пеней?
8. Какой существует порядок отражения в карточке "РСБ" местного уровня операций зачета, уточнения, возврата (возмещения)?
9. Какой показатель характеризуют состояние расчетов налогоплательщика по соответствующему налогу (сбору)?
10. Какие операции проводятся в связи с принятием решений по урегулированию задолженности?
11. Опишите порядок закрытия карточек "Расчеты с бюджетом».

Тесты для самопроверки

1. В течении какого периода налоговые органы должны уведомить налогоплательщика, если принято решение об уточнении налогового платежа:
 - а) в течение 3-х дней;
 - б) в течение 5-ти дней;
 - в) в течение 7-ми дней;
 - г) в течение 10 дней.
2. В разделе I карточки «РСБ» указывается:
 - а) код вида налога (сбора);
 - б) статус плательщика;
 - в) блок начислений и поступлений;
 - г) блок сальдо расчетов.
3. Какое время должна храниться резервная копия базы данных по введенной информации в карточки «РСБ» за день на электронных носителях:

- а) в течение текущего рабочего дня, когда была введена данная информация;
- б) в течение 2-х дней;
- в) в течение 3-х дней;
- г) в течение рабочей недели.

4. В течение какого периода времени налоговые органы осуществляют постановку на учет юридических лиц?

- а) в течение 3 дней со дня получения заявления от физического лица;
- б) в течение 5 дней со дня получения заявления от физического лица;
- в) в течение 10 дней со дня получения заявления от физического лица;
- г) в течение 15 дней со дня получения заявления от физического лица.

5. В какой момент открывается карточка РСБ?

- а) после государственной регистрации;
- б) после утверждения устава организации;
- в) после завершения процедуры постановки на учет в ФНС;
- г) после создания уставного капитала.

6. При проведении сверки расчетов с налогоплательщиками налоговые органы запрашивают у банка:

- а) оригиналы платежных документов;
- б) оригиналы расчетных документов;
- в) копии платежных документов;
- г) копии расчетных документов.

7. Карточка «РСБ» в целях учета штрафов за налоговые правонарушения, которые невозможно отнести к конкретному налогу, сбору:

- а) не открывается;
- б) открывается по месту нахождения налоговых органов, вынесших соответствующие решения;
- в) открывается по месту постановки на учет в налоговом органе лиц, в отношении которых вынесены такие решения;
- г) открывается по месту нахождения вышестоящего налогового органа.

8. Доступ к информационным ресурсам карточек РСБ в режиме «просмотр» предоставляется:

- а) налогоплательщику;
- б) представителю налогоплательщика;
- в) вышестоящему налоговому органу, а также межрайонной инспекции по федеральному округу в период осуществления проверки налоговых органов;
- г) банку, в котором был открыт лицевой счет налогоплательщика.

9. Какую информацию содержит раздел II карточки «РСБ»

- а) признаки, идентифицирующие плательщика;
- б) состояние расчета плательщика с бюджетом;
- в) оба варианта верны;
- г) нет правильного ответа.

10. Архивирование базы данных карточек «РСБ», ликвидированных или реорганизованных организаций хранятся в налоговом органе в течение?

- а) 3 лет;
- б) 7 лет;
- в) 5 лет;
- г) 4 лет.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1. Каким образом происходит отражение в карточке РСБ сумм денежных средств, списанных с расчетного счета налогоплательщика, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов сумм налога?

2. Какие существуют особенности открытия, ведения и закрытия карточек РСБ для налоговых агентов?

Задание для лабораторной работы

Задание 1

На основании данных таблицы 3.1 составить фрагмент карточки «Расчеты с бюджетом» (Приложение А).

Таблица 3.1 – Сведения о начисленном и перечисленном едином налоге при упрощенной системе налогообложения, объект «доходы». Сальдо на 01.01.2017 – 82126,00 р.

Операция	Срок уплаты	Сумма		Дата записи операции в карточку «Расчеты с бюджетом»	Документ	
		Дебет	Кредит		отч. период	номер
начислено по расчету	25.04.2016	1920,0		10.01.2017	34	2016ГД01
начислено по расчету	25.07.2016	10295,0		10.01.2017	34	2016ГД01
начислено по расчету	25.10.2016	69911,0		10.01.2017	34	2016ГД01
уплачено	10.01.2017		114760,0	16.01.2017	0	47
уплачено	07.04.2017		1720,0	07.04.2017	0	11
начислено по расчету	02.05.2017	114760,0		02.05.2017	34	2016ГД01
уплачено	06.07.2017		7950,0	06.07.2017	0	55
уплачено	05.10.2017		81580,0	06.10.2017	0	66

4 Учетно-аналитическая работа налоговых органов. Формирование статистической налоговой (внутренней) отчетности налоговых органов

Цель – рассмотреть порядок отражения информации об администрируемых налогах и сборах на территории Российской Федерации и ее субъектах в статистической отчетности налоговых органов.

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Какие существуют положения по организации работы налоговых органов по составлению форм налоговой отчетности?
2. Какова цель формирования статистической отчетности налоговых органов?

3. Кто является пользователем информации, содержащейся в формах статистической отчетности налоговых органов?

4. Раскройте общий порядок заполнения форм налоговой отчетности.

5. Каков порядок внесения исправлений в налоговую отчетность?

6. Опишите, какая информация отражена в формах статистической отчетности налоговых органов 1-НМ и 1-НОМ?

7. Опишите, какая информация отражена в формах статистической отчетности налоговых органов 4-НМ и 4-НОМ?

8. В каких формах статистической отчетности налоговые органы отражают величину и состав налоговой базы по налогам?

9. Какая статистическая налоговая отчетность отражает результативность контрольной работы налоговых органов?

10. Какие формы статистической налоговой отчетности содержат информацию об уплачиваемых налогах консолидированной группы налогоплательщиков?

Тесты для самопроверки

1. В целях мониторинга исполнения федерального бюджета в налоговыми органами ежемесячно и ежеквартально проводится:

а) оценка поступлений администрируемых налоговой службой доходов и анализ факторов, повлиявших на суммы поступлений по отдельным налогам;

б) анализ прибыльных и убыточных организаций;

в) сравнение количества открывшихся и ликвидированных индивидуальных предпринимателей за данный период;

г) оценка динамики доходов бюджетов всех уровней.

9. Какой отчет ФНС России содержит информацию о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ?

а) 1-НОМ;

б) 2-НМ;

в) 1-НМ;

г) 4-НМ.

3. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами самостоятельно, в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу относятся?

а) данные информационных систем налоговых органов (базы данных);

б) результаты камеральных и выездных проверок и иных форм налогового контроля;

в) данные о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков на основании общедоступных критериев, которые указывают на возможные риски совершения налоговых правонарушений;

г) данные о начисленных пенях и штрафах.

4. Форма статистической отчетности налоговых органов 5-П содержит информацию:

а) о налоговой базе и структуры начислений по налогу на имущество организаций;

б) о налоговой базе и структуры начислений по транспортному налогу;

в) о налоговой базе и структуры начислений по местным налогам;

г) о налоговой базе и структуры начислений по налогу на прибыль организаций.

5. Ответственным лицом по разработке и утверждению Регламента подготовки и раскрытия общедоступной информации в формате открытых данных в соответствии с принципами открытости является?

а) управление стандартов и международного сотрудничества ФНС России;

б) управление информационных технологий ФНС России;

в) структурные подразделения ЦА ФНС России

г) управление налогообложения юридических лиц ФНС России;

6. В какой форме статистической отчетности ФНС России отражается задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды по налогам, пеням и санкциям?

а) 4-НОМ;

б) 1-НМ;

- в) 4-НМ;
- г) 1-НОМ.

7. На основании каких данных, получаемых в процессе налогового администрирования, автоматически формируется статистическая отчетность налоговых органов:

- а) налоговой отчетности, полученной от налогоплательщиков;
- б) информации из внешних источников (УФК, Росреестр, ГИБДД, Росавиация, ФССП и т. д.);
- в) информации о результатах контрольной работы, урегулирования задолженности, досудебного урегулирования споров и судебной работы;
- г) все ответы верны.

8. В какой форме статистической отчетности налоговых органов отражена информация о результативности налогового контроля ФНС России?

- а) 2-НК;
- б) 2-НМ;
- в) 1-НМ;
- г) 4-НМ.

9. Механизм обеспечения работы с открытыми данными в ФНС России включает в себя:

- а) анализ рейтинга Минэкономразвития России, определение "слабых" мест и реализация комплекса мер по их устранению;
- б) оценка наиболее востребованных наборов открытых данных и выявление первоочередных данных для опубликования.;
- в) разработка и размещение на официальном Интернет-сайте ФНС России информационно-просветительских материалов для налогоплательщиков;
- г) определение перечня общественно значимых проектов нормативных правовых актов, требующих общественного обсуждения и представления в понятном (доступном) формате.

10. Какой документ, формируемый ФНС России позволяет проводить сравнительный анализ изменения статистических и налоговых показателей каждого субъекта РФ, оценивать налоговый потенциал и налоговую нагрузку?

а) отчет о налоговой базе и структуры начислений по налогам, сборам и другим обязательным платежам;

б) отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ;

в) налоговый паспорт субъекта Российской Федерации;

г) открытые государственные данные (далее - Открытые Данные) – информация о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, размещенная в сети «Интернет».

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1. Рассмотрите назначение, задачи и функции Отдела учета и отчетности инспекций ФНС России. Какова роль данного отдела в процессе организации учета налоговых платежей в бюджетную систему РФ?

2. С какой целью субъекты Российской Федерации формируют и публикуют Налоговый паспорт региона. Опишите разделы, из которых состоит данный документ.

Задания для лабораторной работы

Задание 1

Проведите анализ форм статистической отчетности налоговых органов 1-НМ и 1-НОМ на примере данных УФНС России по Оренбургской области за три предшествующих года. В ходе выполнения лабораторной работы необходимо:

- рассмотреть назначение и состав форм стат. отчетности 1-НМ и 1-НОМ;
- провести анализ структуры и динамики показателей форм отчетности 1-НМ и 1-НОМ, указать на причины выявленных изменений;
- дать оценку факторам, оказывающим влияние на формирование показателей форм отчетности 1-НМ и 1-НОМ в исследуемом периоде;

- провести сравнительный анализ налоговых показателей Оренбургской области и в целом по Российской Федерации.

В отчете по лабораторной работе составьте таблицы, графики, рисунки, сделайте соответствующие выводы.

Задание 2

Проведите анализ статистической отчетности 4-НМ и 4-НОМ на примере данных УФНС России по Оренбургской области за три предшествующих года. В ходе выполнения лабораторной работы необходимо:

- рассмотреть назначение и состав форм стат. отчетности 4-НМ и 4-НОМ;
- провести анализ структуры и динамики показателей форм отчетности 4-НМ и 4-НОМ, указать на причины выявленных изменений;
- дать оценку факторам, оказывающим влияние на формирование показателей форм отчетности 4-НМ и 4-НОМ;
- провести сравнительный анализ показателей задолженности по налогам и сборам по Оренбургской области и в целом по Российской Федерации;
- рассчитать показатель собираемости налогов в Оренбургской области разными способами и сделать соответствующие выводы.

В отчете по лабораторной работе составьте таблицы, графики, рисунки, сделайте соответствующие выводы.

Задание 3

Проведите анализ форм статистической отчетности 2-НК, 2-НМ, 2-ККТ на примере данных УФНС России по Оренбургской области за три предшествующих года. В ходе выполнения лабораторной работы необходимо:

- рассмотреть назначение и состав форм стат. отчетности 2-НК, 2-НМ, 2-ККТ;
- провести анализ структуры и динамики показателей форм отчетности 2-НК, указать на причины выявленных изменений;

- дать оценку факторам, оказывающим влияние на формирование показателей форм отчетности 2-НК, 2- НМ, 2-ККТ;

- рассчитать показатели результативности и эффективности камеральных и выездных налоговых проверок в Оренбургской области и сделать соответствующие выводы.

В отчете по лабораторной работе составьте таблицы, графики, рисунки, сделайте соответствующие выводы.

Задание 4

Проведите анализ налоговой базы и структуры начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по данным форм 5-НДФЛ и 7-НДФЛ за три года по данным ФНС России по Оренбургской области. Сделайте выводы, укажите факторы, оказывающие значимое влияние на изменение показателей.

5 Учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов

Цель – рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности налоговыми органами по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности как государственного органа исполнительной власти

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Раскройте порядок ведения налогового учета в налоговых органах как бюджетных учреждениях.

2. Какие особенности существуют у бюджетных организаций при формировании учетной политики?

3. Какие налоги и взносы уплачивает ФНС и ее структурные подразделения?

4. Какую бухгалтерскую отчетность формируют налоговые органы по результатам своей деятельности?

5. Какая ответственность предусмотрена для организаций государственного сектора за налоговые правонарушения?

6. В каких случаях налоговая инспекция исполняет функции налогового агента?

7. Какие федеральные стандарты применяются в бухгалтерском учете организаций госсектора?

8. По каким налогам организации госсектора составляют налоговые регистры?

9. Могут ли налоговые инспекции применять специальные налоговые режимы?

Тесты для самопроверки

1. Изменения в учетную политику государственных учреждений вносятся:

- а) каждый год для повышения качества информации об объекте учета;
- б) при реорганизации государственного и муниципального учреждения;
- в) при изменении требований законодательства о налогах и сборах или изменении применяемых методов учета;

г) при увеличении балансовой стоимости имущества, находящего в оперативном управлении государственного или муниципального учреждения.

2. Государственные учреждения, получившие имущество или денежные средства в рамках целевого финансирования, для того чтобы это имущество или средства не были признаны доходом при определении налоговой базы по налогу на прибыль должны:

- а) принять к учету данное имущество;
- б) вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;
- в) расходовать целевые средства строго по назначению;
- г) использовать имущество или средства только на нужды учреждения;

3. Объектом налогового учета государственных учреждений является:

- а) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком;
- б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком;

в) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов;

г) движение средств на счетах налогоплательщика.

4. Нормативными документами предусмотрено составление годовой отчетности государственными учреждениями на основе инвентаризации. На какую дату должна быть инвентаризация:

а) 31 декабря текущего года;

б) 01 января следующего года;

в) 01 декабря текущего года;

г) в зависимости от сроков, установленных учетной политикой учреждения.

5. Расходы государственных учреждений, связанные с приобретением основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете:

а) отражаются в составе текущих расходов;

б) включаются в первоначальную стоимость основных средств;

в) включаются в первоначальную стоимость основных средств и отражаются в составе текущих расходов в равных долях;

г) включаются в первоначальную стоимость основных средств только в части расходов на доставку основных средств, в остальной части отражаются в составе текущих расходов.

6. Размер тарифа на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования:

а) 5,1 %;

б) 2,9 %;

в) 20 %;

г) 26 %.

7. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежит хранению государственными учреждениями в

течении сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее

8. Какие выплаты в пользу работников налоговых органов не подлежат обложению страховыми взносами?

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) вознаграждения по договорам гражданско-правового характера;
- в) выплаты в виде материальной помощи;
- г) выплаты вознаграждений за выполнение трудовых обязанностей.

9 Кем (чем) утверждаются формы регистров бухгалтерского учета?

- а) руководителем налогового органа по месту учета организации;
- б) руководителем организации;
- в) руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- г) никем не утверждаются ведутся в произвольной форме.

10 Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению НДФЛ?

- а) премия;
- б) выплаты по временной нетрудоспособности;
- в) доплата на проезд;
- г) дополнительная заработная плата.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1. Раскройте порядок составления и представления бухгалтерской бюджетной отчетности налоговыми органами.

2. Плательщиками каких налогов и при каких условиях являются налоговые органы. В каких случаях они исполняют функции налогового агента?

Задание для лабораторной работы

Заполните расчет по страховым взносам по итогам года на основании следующих данных:

Таблица 5.1 – Суммы ежемесячных выплат в пользу работников ИФНС России № 8 по Оренбургской области

В тысячах рублей

Месяц	Ежемесячные выплаты, облагаемые страховыми взносами					
	Начальник отдела	Програм- мист	Бухгалтер	Инспектор	Секретарь	Водитель
Январь	60	20	35	19	16,5	17
Февраль	60	20	35	19	16,5	17
Март	60	20	35	19	16,5	17
Апрель	60	20	35	19	16,5	17
Май	60	20	35	19	16,5	17
июнь	60	20	35	19	16,5	17
июль	60	20	35	19	16,5	17
август	60	20	35	19	16,5	17
сентябрь	60	20	35	19	16,5	17
октябрь	60	20	35	19	16,5	17
ноябрь	60	20	35	19	16,5	17
декабрь	60	20	35	19	16,5	17

6 Перечень вопросов на зачет

1. Роль оперативно бухгалтерского учета в исполнении бюджета.
2. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля.
3. Порядок государственной регистрации и постановки на учет в налоговых органах юридических лиц.
4. Порядок государственной регистрации и постановки на учет в налоговых органах индивидуальных предпринимателей.
5. Структура идентификационного номера налогоплательщика юридического и физического лица.
6. Порядок и условия присвоения организациям ИНН и КПП в налоговом органе.
7. Порядок и условия присвоения физическим лицам ИНН в налоговом органе.
8. Порядок применения, изменения ИНН, а также признание ИНН недействительным.
9. Принципы ведения государственных реестров в Российской Федерации, содержащих сведения о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иные сведения о юридических лицах, об индивидуальных предпринимателях.
10. Назначение карточек «Расчеты с бюджетом».
11. Порядок открытия карточек «РСБ».
12. Порядок учета в карточках "РСБ" платежей, поступивших на соответствующие счета Федерального казначейства.
13. Организация работы налоговых органов с невыясненными платежами.
14. Порядок отражения в карточке "РСБ" пеней и штрафов.
15. Порядок отражения в карточке "РСБ" операций зачета, уточнения, возврата (возмещения).
16. Отражение в карточке "РСБ" состояния расчетов.

17. Порядок учета операций, связанных с принятием решений по урегулированию задолженности с бюджетом
18. Порядок закрытия карточек "РСБ"
19. Документы, на основании которых в КРСБ отражаются начисленные к уплате, доплате, уменьшению суммы налогов, сборов.
20. Документы, на основании которых в КРСБ отражаются уплаченные суммы налогов, сборов.
21. Порядок взаимодействия налоговых органов с органами федерального казначейства и финансовыми органами.
22. Организация работы налоговых органов по составлению форм статистической налоговой отчетности.
23. Виды форм статистической налоговой отчетности ФНС России.
24. Цель создания и порядок работы электронных сервисов ФНС России.
25. Организация учета финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов.

7 Рекомендуемая литература и другие источники

1 Налоговый кодекс Российской Федерации // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

2 О налоговых органах Российской Федерации: федер. закон от 21.03.1991 № 943-1(с изменениями и дополнениями) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

3 Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 13.04.2016) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

4 О государственной гражданской службе Российской Федерации: федер. закон от 27.07.2004 N 79-ФЗ (ред. от 30.12.2015, с изм. от 23.05.2016) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

5 О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федер. закон: от 08.08.2001 г. № 129 / Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

6 Об утверждении Единых требований к порядку формирования информационного ресурса "Расчеты с бюджетом" местного уровня: Приказ Федеральной налоговой службы от 18 января 2012 г. N ЯК-7-1/9@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

7. Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика: Приказ Федеральной налоговой службы (ФНС России) от 29 июня 2012 г. N ММВ-7-6/435@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

8 О бухгалтерском учете : федер. закон: от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

9 Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н // // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

10 Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой)

отчетности: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

11 Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

12 Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452): Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

13 Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 № 37519): Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 16.11.2016) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

14 О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами)»: Приказ Минфина России от 17 ноября 2017 г. N 194н // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

15 Об основных положениях представления отчетности в 2017 году: Письмо Федеральной налоговой службы от 22 июня 2017 г. N БА-4-1/11934@ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: www.garant.ru.

Периодические издания

1 Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>

2 Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.nalvest.com>

3 Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nbpublish.com/>

4 Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>

5 Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа: <http://www.re-j.ru/>

Интернет-ресурсы

1 Федеральная налоговая служба России: [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

2 Федеральная налоговая служба России по Оренбургской области: [Официальный сайт] – Режим доступа: <http://www.56nalog.ru>

3 Федеральная служба государственной статистики: [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

4 Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области: [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://oreneconomy.ru>

5 Министерство экономического развития Российской Федерации: [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>

6 Министерство финансов Российской Федерации: [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

7 Федеральное казначейство Российской Федерации [Официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>

Приложение А

(справочное)

Выписка операций по расчету с бюджетом по состоянию на: 13.10.2017 с 01.01.2017 по 13.10.2017

ИНН:

Наименование организации (ФИО физического лица):

ИФНС: ИФНС России по Дзержинскому району г. Оренбург

Адрес налогоплательщика:

Статус налогоплательщика: 09

КБК: 18210501011010000110

Наименование налога: Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогооблагаемые доходы

Код ОКАТО/ОКТМО: 53401000000

Валюта: рубль

Дата записи операции в карточку «Расчеты с бюджетом»	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)	
			дата предв НО	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке «Расчеты с бюджетом»
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14