

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Налоговый учет»
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Ставрополь
2026

Методические указания по дисциплине «Налоговый учет» содержат задания для студентов, необходимые для проведения практических занятий.

Проработка практических заданий позволит сформировать у студентов системные представления о системе налогового учета. В методические указания помогут студентам овладеть навыками осуществления налогового учета, оценить конкретные производственные ситуации, правильно обосновывать и рассчитывать качественные и количественные показатели.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Задания к практическим занятиям	6
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета	
Практическое занятие 1. Концептуальные основы налогового учета	6
Практическое занятие 2. Техника и технология налогового учета	8
Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	
Практическое занятие 3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	14
Тема 3. Налоговый учет материально-производственных запасов	
Практическое занятие 4. Отражение материально-производственных запасов в налоговой отчетности. Принципы определения цен для целей налогообложения	22
Тема 4. Налоговый учет затрат на производство	
Практическое занятие 5. Налоговый учет доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль	28
Практическое занятие 6. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет прямых и косвенных расходов	33
Тема 5. Налоговый учет готовой продукции	
Практическое занятие 7. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации	37
Тема 6. Налоговый учет расчетов с внутренними и внешними контрагентами	
Практическое занятие 8. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет расходов на оплату труда	46
Практическое занятие 9. Налоговый учет расчетов с внешними контрагентами	53
Тема 7. Налоговый учет амортизируемого имущества	
Практическое занятие 10. Оценка основных средств в налоговом учете. Налоговый учет поступления основных средств	62
Практическое занятие 11. Налоговый учет амортизации и расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет выбытия основных средств	68
Практическое занятие 12. Особенности налогового учета нематериальных активов	76
Тема 8. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	
Практическое занятие 13. Характеристика налога на прибыль	80
Практическое занятие 14. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль	85
Тема 9. Налоговый учет при ведении специальных налоговых режимов	
Практическое занятие 15. Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога	90
Практическое занятие 16. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСН	93
Практическое занятие 17. Налоговый учет доходов и расходов при УСН	98
Тема 10. Налоговый баланс и отчетность предприятия	
Практическое занятие 18. Налоговый баланс и отчетность предприятия	101
Список рекомендуемой литературы	105

1. Цели и задачи изучения дисциплины

Целью преподавания дисциплины является формирование набора общепрофессиональных (ОПК-2) и профессиональных (ПК-2) компетенций будущего специалиста по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

Основными задачами изучения дисциплины «Налоговый учет» являются:

- освоить содержание и функции налогового учета;
- изучить объекты, предмет и метод налогового учета, нормативное регулирование налогового учета;
- овладеть основами организации налогового учета в РФ;
- формирование практических навыков по созданию информационной базы налогового учета.
- овладеть навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для налогового учета и налогового планирования.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой),	ИД-1 ОПК-2. Осуществляет сбор и обобщение данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации для формирования бухгалтерской (финансовой), налоговой и	Применяет методы и способы сбора и обобщение данных налогового учета, учетной документации в соответствии с методами и стандартами их ведения

налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	статистической отчетности	для формирования налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-2 способность собирать, обрабатывать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности и обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия	И-1 ПК-2. Осуществляет сбор, обработку и систематизацию информации по объектам учета, организует постановку и ведение бухгалтерского и налогового учета и формирование различных видов отчетности	Опираясь на знания методов и способов сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета, использует их для организации постановки и ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности

3. Задания к практическим работам

Тема 1. Концептуальные основы налогового учета

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Концептуальные основы налогового учета

Теоретическая часть

В соответствии со ст. 313 НК РФ под налоговым учетом понимается «система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом».

Концептуальные основы учетной системы - это совокупность теоретических построений, определяющих логику, структуру, содержание и принципы ее функционирования.

В общем виде концептуальные основы налогового учета формулируются как модель, состоящая из взаимоувязанных и последовательно раскрываемых элементов, таких как:

- пользователи информации налогового учета;
- интересы пользователей информации налогового учета;
- цель налогового учета;
- задачи налогового учета;
- характеристики данных в системе налогового учета;
- метод, принципы, предмет налогового учета;
- базовые понятия и категории налогового учета;
- техника и технология налогового учета.

Пользователи информации налогового учета – лица, способные прямо или косвенно влиять на хозяйствующий субъект:

- государство, которое имеет возможность существенным образом влиять на деятельность организации посредством нормативного регулирования методики ведения учета и принципов формирования статей отчетности.
- собственники организации, которые обеспечивают финансирование

хозяйствующего субъекта, прямо или косвенно участвуют в его руководстве и формировании политики, в том числе учетной;

- работники организации в лице ее руководства и руководства бухгалтерией, которые организуют и ведут учет, составляют отчетность.

Интересы пользователей информации налогового учета различны.

Интересы государства выражаются, во-первых, в создании рабочих мест и, во-вторых, в изъятии в бюджет части доходов фирмы через систему налогообложения.

Интерес собственников, в основном, проявляется в возможности получения прибыли и дивидендов в долгосрочной перспективе.

Интерес работников организации можно свести к минимизации своих трудозатрат на составление налоговой отчетности.

Задания

Задание 1. Определите, какой из представленных ниже рисунков (1 или 2) отражает процесс подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности, соответствующий налоговой концепции, а какой - собственнической? Обоснуйте ваш выбор.

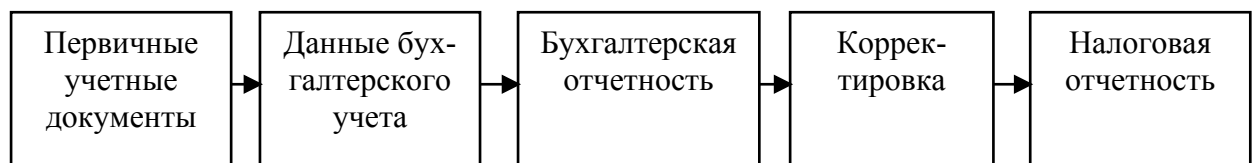


Рисунок 1

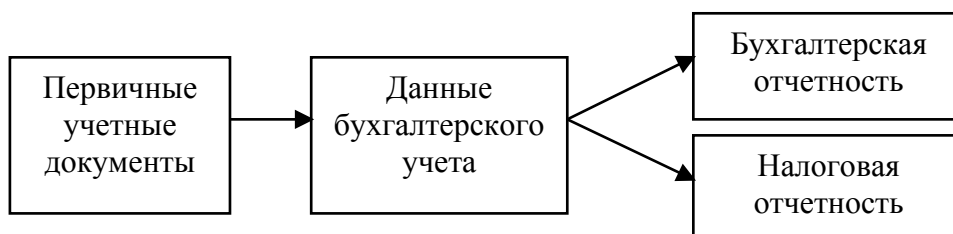


Рисунок 2

Задание 2. Произведите сравнение финансового, управленческого и налогового учета по критериям, обозначенным в таблице.

Таблица - Понятия, характеризующие различные виды учета

Объект сравнения	Управленческий учет	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
Определение			
Обязанность ведения учета			
Цель учета			
Основные потребители информации			
Измерители выдаваемой и принимаемой информации			
Степень точности информации			
Периодичность отчетности			
Основной объект отчетности			

Вопросы к практическому занятию:

1. Цель и задачи налогового учета.
2. Что является предметом налогового учета?
3. Перечислите общие принципы бухгалтерского и налогового учета.
4. Назовите отличающиеся принципы бухгалтерского и налогового учета.
5. Что представляет собой система налогового учета в узком и широком смысле?
6. Элементы системы налогового учета.
7. Почему на сегодняшний день можно говорить о существовании двух понятий «налогового учета» - в широком и в узком смысле?
8. Чем можно объяснить, что официально налоговый учет ограничен лишь рамками налогообложения прибыли?
9. Какие методы налогового учета применяются на практике?
10. Каковы особенности категориального аппарата налогового учета?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Техника и технология налогового учета

Теоретическая часть

Техника и технология налогового учета - это процедуры, посредством которых обеспечивается достижение его цели.

Система налогового учета в широком смысле — это система его правового, методического, технологического и организационного обеспечения.

В узком смысле система налогового учета — это особый порядок и механизм учета для исчисления налоговой базы по налогу отчетного (налогового) периода.

Элементами системы налогового учета являются:

1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), служащие основанием ведения бухгалтерского учета, а также документы, предусмотренные для оформления операций законодательством о налогах и сборах.

2) аналитические регистры налогового учета — это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета (ст. 314 НК РФ).

3) расчет налоговой базы можно представить как документ синтетического налогового учета, аналогичный по функциям синтетическим регистрам бухгалтерского учета, таким как главная книга, журнал-ордер. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога.

Организация системы налогового учета включает в себя компоненты:

1. Определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы.

2. Определение критериев их систематизации в регистрах налогового учета.

3. Определения порядка ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Учетная политика состоит из организационного, технического и методического разделов.

В налоговой учетной политике отражаются:

- порядок ведения налогового учета;
- способы учета, если законодательством предусмотрено несколько способов учета;
- способы учета, которые законодательством не установлены.

Задания

Задание 1. В соответствии с приведенными ниже данными составить ПРОЕКТ приказа по учетной политике в целях налогового учета со всеми необходимыми приложениями к нему в двух вариантах:

- 1-й вариант - обеспечивающий минимизацию налогооблагаемой базы;
- 2-й вариант - направлен на сближение систем бухгалтерского и налогового учета.

Положение

об учетной политике для целей налогообложения на 20__ год

Раздел 1. Организационно-технические аспекты учетной политики в целях налогового учета	
Элементы учетной политики	Варианты учета
1. Ответственный за организацию и ведение налогового учета	Список ответственных лиц или подразделение с закреплением обязанностей
2. Порядок ведения налогового учета	1. В регистрах бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами в целях налогового учета 2. В самостоятельных регистрах налогового учета 3. Смешанный вариант
3. Технология обработки учетной информации	1. Ручная 2. Ручная с частичной автоматизацией 3. Автоматизированная
4. Порядок оформления регистров налогового учета	1. Устанавливается инструкцией для отдельных участков учета 2. Устанавливается отдельным пунктом учетной политики
5. Носители информации для целей налогового учета	1. Бумажный носитель 2. Электронный носитель 3. Бумажные и электронные носители
Раздел 2. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета	
1. Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на	1. Исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период

прибыль	2. Исходя из фактически полученной прибыли с начала года
2. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль (для организаций, имеющих обособленные подразделения)	1. Сумма расходов на оплату труда 2. Среднесписочная численность работников
3. Распределение прибыли по каждому обособленному подразделению (если их имеется несколько на территории одного субъекта РФ)	1. Производить 2. Не производить
4. Отчетный период по налогу на прибыль	1. Месяц 2. Квартал
Амортизируемое имущество	
5. Метод начисления амортизации основных средств	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
6. Применение амортизационной премии	1. Применять (указать процент: не более 10 % , не более 30 % - в отношении основных средств 3-7-й амортизационной группы) 2. Не применять
7. Стоимость основных средств, по которым применяется амортизационная премия	Устанавливается самостоятельно
8. Начисление амортизации по нормам ниже, чем установлены гл. 25 НК РФ	Размеры норм
9. Порядок определения срока эксплуатации объектов основных средств, бывших в эксплуатации	1. С учетом срока использования у бывшего собственника 2. Без учета срока использования у бывшего собственника
10. Применение повышающих коэффициентов к норме амортизации	1. Применять: - коэффициент не более 2 - по основным средствам с повышенной энергетической эффективностью; - коэффициент не более 3 - по основным средствам, полученным по лизингу 2. Не применять
11. Применение организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, обычного порядка амортизации в отношении электронно-вычислительной техники	1. Применять 2. Не применять (расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами в порядке, установленном пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)
12. Амортизация нематериальных активов	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
Материально-производственные запасы	
13. Способ оценки сырья и материалов при их списании	1. По стоимости единицы 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО)

14. Способ расчета средней оценки сырья и материалов, используемых при производстве продукции	1. Способ оценки по скользящей средней 2. Способ взвешенной оценки на конец месяца
15. Порядок формирования покупной стоимости товаров	1. Без учета расходов, связанных с приобретением 2. С включением стоимости расходов на приобретение (пошлины, сборы, транспортные расходы и др.)
16. Способ оценки товаров при их реализации	1. По стоимости единицы товара 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО)
Займы и кредиты	
17. Методы принятия процентов к учету	1. Признаются в полной сумме 2. Признаются в пределах лимита (по контролируемым сделкам)
18. Критерии сопоставимости долговых обязательств	Прописать порядок определения сопоставимости по критериям объемов и обеспечений
Финансовые вложения	
19. Методы списания стоимости выбывающих ценных бумаг	1. По стоимости единицы 2. По стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО)
20. Метод оценки стоимости расчетной цены акции	Устанавливается самостоятельно (п. 6 ст. 280 НК РФ)
21. Порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (для профессиональных участников рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющих дилерскую деятельность)	1 Устанавливается самостоятельно (п. 8 ст. 280 НК РФ)
22. Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного выпуска	1. По стоимости единицы 2. По стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО)
23. Квалификация сделки	1. В качестве операции с финансовым инструментом срочных сделок 2. В качестве сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения
Доходы и расходы	
24. Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления 2. Кассовый метод
25. Порядок признания доходов по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в случае если связь между доходами и	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 271 НК РФ)

расходами не может быть четко определена	
26. Порядок признания доходов от реализации работ (услуг) по производству с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)	Прописать принципы и методы распределения доходов с учетом принципа равномерности признания доходов на основании данных учета
27. Перечень прямых расходов при производстве готовой продукции, работ и услуг	Устанавливается самостоятельно
28. Порядок учета расходов на приобретение прав на землю	1. Равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее пяти лет 2. В размере, не превышающем 30 % исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ, налоговой базой предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов
29. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и готовую продукцию	Устанавливается самостоятельно
30. Порядок признания прямых расходов (для налогоплательщиков, оказывающих услуги)	1. Признаются в качестве расходов текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены 2. Признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода
31. Механизм определения доли расходов на освоение природных ресурсов по каждому участку недр	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 261 НК РФ)
32. Порядок формирования расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе на получение лицензионного соглашения на право пользования недрами	1. В составе нематериальных активов 2. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в течение двух лет
33. Расходы на содержание вахтовых и временных поселков в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (если нормативы не утверждены)	1. Применять порядок, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам 2. Не применять вышеуказанный порядок

34. Создание резервов	1. Создаются резервы: - по сомнительным долгам; - по гарантийному ремонту; - на социальную защиту инвалидов; - на ремонт основных средств; - на оплату отпусков и вознаграждений; - резерв предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении 2. Резервы не создаются
35. Учет таможенных пошлин	1. В стоимости имущества 2. В составе прочих расходов

Руководитель организации _____

Вопросы к практическому занятию:

1. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?

2. Каковы структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?

3. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.

4. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?

5. Охарактеризуйте модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. В чем их достоинства и недостатки?

6. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?

7. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?

Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

Теоретическая часть

Согласно ст. 19 НК РФ налогоплательщиками признаются организации, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Особое место среди плательщиков налога на прибыль занимает консолидированная группа налогоплательщиков, под которой понимается добровольное объединение плательщиков налога на прибыль на основе договора, заключенного в целях исчисления и уплаты этого налога с учетом совокупного результата их хозяйственной деятельности (ст. 25.1 НК РФ).

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога исходя из налоговой базы, ставки налога и налоговых льгот.

Согласно п. 1 ст. 274 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль - это денежное выражение прибыли организации, подлежащей налогообложению

По общему правилу прибыль - денежное выражение положительной разницы между учтенными для целей налога на прибыль доходами и расходам.

Все показатели, принимающие участие в формировании налоговой базы, исчисляются непрерывно за каждый период — нарастающим итогом.

Глава 25 НК РФ предусматривает принцип нескольких «корзин» при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Доходы и расходы, относящиеся к каждой корзине, сначала формируют прибыль (убыток) внутри «корзины», а затем по определенным правилам формируют общую налогооблагаемую прибыль. Таким образом, доходы и расходы из разных корзин не смешивают. Всего предусмотрено 11 таких корзин:

- 1) прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и имущественных прав;
- 2) прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;
- 3) прибыль (убыток) от реализации основных средств;
- 4) прибыль (убыток) от прочих внереализационных операций;
- 5) доходы от долевого участия в иностранных организациях;
- 6) проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- 7) прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- 8) прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- 9) прибыль (убыток) от реализации продукции обслуживающих производств и хозяйств (подсобные хозяйства, детские сады и т.д.);
- 10) прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- 11) прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

Если за налоговый период расходы организации превысили ее доходы, организация получает убыток, при этом налоговая база по налогу на прибыль равна нулю, а этот убыток организация вправе перенести на будущее, т. е. уменьшить налогооблагаемую прибыль следующего отчетного (налогового) периода. Исключение составляет убыток по деятельности, облагаемой по ставке 0% (такой убыток перенести нельзя).

Налоговый кодекс устанавливает два метода признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли:

- метод начисления (ст. 271, 272 НК РФ);
- кассовый метод (ст. 273 НК РФ).

Метод начисления - доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или)

имущественных прав (ст. 271 НК РФ).

Кассовый метод. Его применение в общем виде означает, что доход признается в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом, расход - после его фактической оплаты.

Налог на прибыль уплачивается по итогам налогового периода.

Налоговый период по налогу на прибыль - это календарный год с 1 января по 31 декабря (ст. 285 НК РФ).

Налоговый период по налогу на прибыль состоит из отчетных периодов. По итогам отчетного периода уплачивается авансовый платеж.

Установлены следующие отчетные периоды по налогу на прибыль:

- первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - для организаций, уплачивающих ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль;

- месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (январь, январь-февраль, январь-март январь-ноябрь — всего 11 отчетных периодов) - для организаций, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Налог на прибыль исчисляется нарастающим итогом с начала года. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Задания

Задание 1. АО «А» занимается продажей тканей. Выручка от продажи тканей в текущем году составила 12,2 млн.руб. (в т. ч. НДС – 2,2 млн.руб.). Себестоимость проданной ткани – 6,1 млн.руб. (в т. ч. НДС – 1,1 млн.руб.). Прочие расходы организации составили 1,4 млн.руб.

В прошлом году организация получила налоговый убыток в сумме 1,4 млн.руб.

Определите:

- налоговую базу по налогу на прибыль;

- сумму налога на прибыль.

Задание 2. АО «Пекарь» продает два вида слоек — «Обычная» и «Диетическая». Слойку «Обычная» пекарня производит самостоятельно, а слойка «Диетическая» закупается на другом предприятии и перепродается.

За отчетный период продано (без НДС) слоек «Обычная» на сумму 1000000 руб., а «Диетическая» — на сумму 600000 руб.

Расходы ЗАО «Пекарь» за отчетный период составили:

- по аренде торговых павильонов - 120000 руб.
- заработная плата управленческого персонала - 150000 руб.
- отчисления на социальные нужды от заработной платы управленческого персонала - 45000 руб.

Определите суммы расходов, которые приходятся на доход от продажи:

- слоек «Обычная»
- слоек «Диетическая».

Задание 3. В январе текущего года спортивный клуб реализовал годовые абонементы на сумму 1200 000 руб. (без НДС).

Каким образом будет отражаться выручка в налоговом учете спортивного клуба в налоговом периоде?

Задание 4. По договору на оказание услуг АО «Проект» создает проектную документацию для ООО «Шафран». Стоимость оказанных услуг АО «Проект» — 600000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете расходы АО «Проект», связанные с выполнением договора, составят 420000 руб. (без НДС).

Фактические расходы АО «Проект» (без НДС) составили:

- в I квартале - 80000 руб.;
- во II квартале - 120000 руб.;
- в III квартале - 160000 руб.;

- в IV квартале - 60000 руб.

Распределите выручку между периодами пропорционально доле фактических расходов.

Задание 5. Организация осуществляет деятельность в г.Ставрополе и имеет филиалы № 1 и № 2 в г. Невинномыске, филиал № 3 в г. Краснодаре.

По данным налогового учета за 9 месяцев 20__г. в целом по организации:

- налоговая база по налогу на прибыль - 340 тыс. руб.
- среднесписочная численность работников организации -150 чел.;
- фонд оплаты труда (ФОТ) — 2627 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества — 1350 тыс. руб.

В том числе: по филиалу № 1:

- среднесписочная численность работников - 10 чел.,
- ФОТ - 155 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества - 480 тыс. руб.

по филиалу №2:

- среднесписочная численность работников - 17 чел.;
- ФОТ-251 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества -630 тыс. руб.

по филиалу №3:

- среднесписочная численность работников - 36 чел.;
- ФОТ-490 тыс. руб.;

Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация:

а) выбрала ответственное подразделение - филиал № 2 и в учетной политике указала показатель - «среднесписочная численность работников»;

б) не выбрала ответственное подразделение и в учетной политике указала показатель — «расходы на оплату труда».

Задание 6. Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В 20__ г. получила следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом), тыс. руб.:

	1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Налогооблагаемая прибыль	400	1000	1800	2400
Налог на прибыль нарастающим итогом				
Сумма авансового платежа				

Задание 7. Выручка организации за 20__ г. (без НДС) составила 3900000 руб., в т.ч.:

- в I квартале - 500000 руб.;
- во II квартале - 1200000 руб.;
- в III квартале - 1100000 руб.;
- в IV квартале - 1100000 руб.

За первое полугодие 20__+1 г. организация получила выручку (без НДС) в сумме 1900000 руб., в т. ч.:

- в I квартале - 600000 руб.;
- во II квартале - 1300000 руб.

Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I и III квартале 20__+1 г.

Задание 8. Заполните декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 20__ г. по следующим данным.

Налогоплательщик: АО «Дизель»;

ИНН/ КПП - 2335042452/233501001;

ОГРН- 1042331322559;

Наименование ИФНС РФ - Межрайонная ИФНС России № 12 по Ставропольскому краю;

Код ИФНС - 2635;

ОКВЭД-10.11.5;

Контактный телефон — (8652) 21-43-45;

Ф.И.О. руководителя — Михайлова Светлана Алексеевна;

ИНН руководителя - 263403894775;

Ф.И.О. главного бухгалтера - Зайцева Светлана Петровна;

ИНН главного бухгалтера — 2635025664781;

КБК - 182 1 01 01011 01 0000 110 (федеральный бюджет);

КБК - 182 1 01 01012 02 0000 110 (бюджет субъекта РФ);

Код по ОКТМО - 03257833.

Организация перечисляет в 20__ г. авансовые платежи по налогу на прибыль внутри квартала и определяет доходы и расходы методом начисления.

В течение I полугодия 20__ г. организация выплачивала проценты по кредитам, всего 40 000 руб.

За I полугодие 20__ г. прямые расходы составили:

- стоимость сырья 400 000 руб.;
- стоимость комплектующих изделий 110 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;
- амортизация основных средств 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77%. Косвенные расходы равны:

- материальные расходы 112000 руб.;
- заработная плата 220 000 руб.;
- амортизация основных средств 30000 руб.
- затрачено на ремонт оборудования 50000 руб.

Прочие расходы составили:

- сумма налогов и сборов 240000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78320руб.);
- расходы на рекламу 100000 руб.;
- консультационные расходы 30000 руб.

В апреле 20__ г. продан объект основных средств за 121390 руб. (в том числе НДС 22%). Остаточная стоимость основного средства равна 6000 руб.

Срок полезного использования равен четырем годам. При этом объект уже использовали два года.

За полугодие 20__ г. получена выручка от реализации готовой продукции 2240000 руб. (без НДС).

В течение полугодия 20__ г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет в размере 34125 руб., в региональный бюджет - 91875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126000 руб.

Вопросы к практическому занятию:

1. Перечислите плательщиков налога на прибыль организаций.
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Ставки налога на прибыль установленные НК РФ.
4. Налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль, установленные налоговым законодательством.
5. Методы учета доходов и расходов организаций предусмотренные налоговым законодательством.
6. Основные требования по оформлению налоговой декларации по налогу на прибыль.
7. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль?

Тема 3. Налоговый учет материально-производственных запасов

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Отражение материально-производственных запасов в налоговой отчетности. Принципы определения цен для целей налогообложения

Теоретическая часть

В Налоговом кодексе (ст. 41 НК РФ) под доходами в целях налогообложения понимается экономическая выгода.

При этом есть обязательные условия признания дохода в целях исчисления налога на прибыль, которые должны выполняться одновременно:

1) экономическая выгода должна быть получена деньгами или иным имуществом;

2) размер экономической выгоды подлежит оценке;

3) экономическая выгода определяется по правилам гл. 25 НК РФ.

Согласно ст. 249 НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Под реализацией согласно ст. 39 НК РФ понимается передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг одним лицом другому лицу (в т. ч. обмен товарами, работами, услугами).

Доходы от реализации учитываются согласно закрепленному в учетной политике методу признания доходов (расходов):

- кассовому - после оплаты покупателем отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- начисления - после перехода права собственности на товары к покупателю, передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Порядок «тестирования» цены сделок на предмет их соответствия рыночным ценам регулируется разделом V.1 НК РФ «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» (действует с 01.01.2012 г.).

Налоговым кодексом РФ закреплены следующие методы проверки соответствия цен рыночным (п. 1 ст. 105.7 НК РФ):

1) метод сопоставимых рыночных цен;

2) метод цены последующей реализации;

3) затратный метод;

4) метод сопоставимой рентабельности;

5) метод распределения прибыли.

Выбор метода осуществляется не хаотично, а с учетом того, какой из них в полной мере позволит оценить рыночную цену. При этом допускается использование комбинации двух и более методов.

Рыночные цены, прибыль и убыток, рассчитанные с использованием перечисленных методов, применяются налоговыми органами при условии, что это не приведет к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, у той стороны сделки, в отношении которой осуществлялась проверка (п. 6 ст. 105.11 НКРФ).

Задания

Задание 1. Организация «А» реализовала организации «В» товар по цене 116 руб. Имеется информация о нескольких сопоставимых сделках. Так, на рынке идентичные товары реализуются другими поставщиками по ценам: 106 руб., 110 руб., 109 руб., 104 руб., 128 руб., 120 руб., 122 руб., 114 руб.

Определите, соответствует ли цена сделки (116 руб.) рыночной цене методом сопоставимых рыночных цен.

1. Цены других организаций по идентичным товарам, упорядоченные по возрастанию:

цена 1	цена 2	цена 3	цена 4	цена 5	цена 6	цена 7	цена 8

2. Минимальное значение интервала рыночных цен:

3. Максимальное значение интервала рыночных цен:

4. Попадает ли цена сделки (116 руб.) в полученный интервал цен?

5. Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет?

Задание 2. Организация «А» в III квартале текущего года закупила у организации «В» товар весом 600 т по цене 12500 руб./т (здесь и далее в задаче все цены даны без НДС). В этот же период организация «А» перепродала этот товар (без переработки) по цене 20000 руб. /т нескольким не взаимозависимым по отношению к ней покупателям.

Имеются следующие данные отчета о финансовых результатов сопоставляемых организаций:

Показатель	Сопоставляемые организации				
	1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.	11700	9200	10300	10900	12100
Себестоимость продаж, тыс. руб.	8044	6254	6901	7194	7865

Определите, соответствует ли рыночным ценам стоимость приобретения товара (12500 руб. /т) методом цены последующей реализации.

1. Определить валовую рентабельность организации «А» и сопоставимых организаций, заполнив таблицу:

Показатель	Анализируемая организация «А»	Сопоставляемые организации				
		1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб.						
Себестоимость продаж, тыс. руб.						
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.						
Валовая рентабельность, %						

2. Минимальное значение интервала рыночной рентабельности.
3. Максимальное значение интервала рыночной рентабельности.
4. Рыночный интервал валовой рентабельности.
5. Попадает ли валовая рентабельность организации «А» в полученный интервал рентабельности?
6. Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет?
7. Какой должна быть рыночная цена товара в сделке между организациями «А» и «В» исходя из максимального значения интервала валовой рентабельности?
8. Сколько должна составить наценка организации «А» исходя из максимального значения интервала валовой рентабельности.

Задание 3. Организация «А» реализовала услугу взаимозависимому лицу. Себестоимость услуги 400 руб. Цена продажи 550 руб. Рыночный интервал рентабельности затрат - от 18 % до 25%.

Установите затратным методом, соответствует ли рыночным ценам цена продажи услуги.

1. Валовая рентабельность затрат по сделке.
2. Попадает ли валовая рентабельность затрат по сделке в рыночный интервал рентабельности?
3. Рыночная цена продажи услуги.
4. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции продавца?
5. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции конечного покупателя?

Задание 4. Организация «А» реализовала товар взаимозависимой организации «В» за 400 руб. Организация «В» перепродала товар независимому покупателю за 450 руб. Рыночный интервал рентабельности продаж - от 18% до 25%.

Установите цену сделки между организациями «А» и «В» методом сопоставимой рентабельности.

1. Рентабельность продаж по сделке у организации «В».
2. Попадает ли рентабельность продаж по сделке у организации «В» в рыночный интервал рентабельности?
3. В каком размере определяется у организации «В» цена сделки между организацией «А» и «В».

Задание 5. Организация «А» произвела продукцию, себестоимость которой составила 160000 руб., и реализовала ее посреднику организации «В» за 200000 руб. В свою очередь организация «В» продала эту продукцию за 300000 руб.

На рынке имеется информация, что в сопоставимых сделках между независимыми лицами прибыль распределяется следующим образом: 35% производителю, 65% - перепродавцу.

Распределите полученную совокупную прибыль организаций «А» и «В», согласно требованиям НК РФ.

1. Прибыль организации «А»: _____
2. Прибыль организации «В»: _____
3. Совокупная прибыль по сделке: _____
4. Рыночная прибыль по сделке
организации «А»: _____
организации «В»: _____ .
5. Сравните фактическую прибыль организаций «А» и «В» с рыночной прибылью.
6. Прибыль, принимаемая для целей налогообложения:
у организации «А» _____
у организации «В» _____ .

Вопросы к практическому занятию:

1. Определение доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Сходство и различие в классификации доходов в целях бухгалтерского и налогового учета.
3. Условия признания доходов в целях налогообложения прибыли.
4. Правила признания доходов в целях налогообложения прибыли установленные Налоговым кодексом РФ.
5. Контролируемые сделки для целей налогообложения.
6. Лица, признаваемые для целей налогообложения взаимозависимыми.
7. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?
8. Аналитические регистры налогового учета доходов организации.
9. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить,

соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам?

10. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.

Тема 4. Налоговый учет затрат на производство

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Налоговый учет доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль

Теоретическая часть

Все доходы, которые не относятся к выручке от реализации, являются внереализационными доходами. Они часто имеют «пассивный» характер, т. е. возникают сами по себе (полученные проценты, положительные курсовые разницы и т. п.).

Внереализационными доходами являются все иные поступления, которые облагаются налогом на прибыль и не связаны с операциями реализации. Примерный открытый перечень таких доходов содержится в ст. 250 НК РФ.

Внереализационными доходами, в частности, признаются доходы:

1. От долевого участия в других организациях.
2. В виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
3. В виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.
4. От сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не учитываются как доходы от реализации.

5. От предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, если такие доходы не определяются в составе выручки.

6. В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

7. В виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов.

8. В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

9. В виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе.

10. В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде.

11. В виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

12. В виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

13. В виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств.

14. В виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям.

15. В виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

16. Другие доходы.

Закрытый перечень доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, приведен в ст. 251 НК РФ.

Задания

Задание 1. АО «Альфа» заключило договор с английской фирмой «АВС» на поставку кондитерских изделий в Англию. АО «Альфа» отгрузило продукцию 1 января текущего года на общую сумму 1000 фунтов стерлингов (НДС не облагается). Фирма «АВС» оплатила счет АО «Альфа» в фунтах стерлингов 15 апреля текущего года.

АО «Альфа» определяет доходы по методу начисления и отчитывается по налогу на прибыль ежеквартально.

Курс фунта стерлингов составил (условно):

- на 1 января - 100 руб./ фунт стерлингов;
- на 31 марта - 103 руб./ фунт стерлингов;
- на 15 апреля - 105 руб./ фунт стерлингов.

В налоговом учете:

В отчете за I квартал:

- доход в виде выручки от реализации _____ руб.;
- внереализационный доход (расход) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы _____ руб.

В отчете за I полугодие (нарастающим итогом):

- доход в виде выручки от реализации _____ руб.;
- внереализационный доход в виде положительной курсовой разницы _____ руб.

Задание 2. Организация «А», 100% акций которой принадлежит Владимиру Иванову, входит в состав учредителей двух компаний «В» (доля участия - 50%) и «С» (доля участия - 70%).

В текущем году между организациями имели место следующие операции:

1. В январе текущего года организация «А» получила от Владимира

Иванова безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 10 млн руб., мебель рыночной стоимостью 20 млн руб. и денежные средства на сумму 50 млн руб.

2. В том же месяце организация «А» безвозмездно передала полученную оргтехнику фирме «В», а мебель - фирме «С». Обеим организациям передано безвозмездно по 5 млн руб.

Определите налоговые последствия этих операций:

- для организации «А»
- для организации «В»
- для организации «С».

Задание 3. Классифицируйте доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т. ч.) НДС Выручка от реализации без НДС	200000	X	X
2. Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию НДС Проценты по товарному векселю без НДС	560	X	X
3. Получена предоплата за товар	100000		
4. Начислена выручка за реализованный товар (НДС в т.ч.) НДС Выручка от реализации без НДС	100000	X	X
5. Учтена положительная разница по реализованному товару (НДС в т.ч.) НДС Сумма без НДС	1000	X	X
6. Учтена положительная курсовая разница по валютным счетам в банке	11		
7. Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	34000		
8. Начислена арендная плата за легковой автомобиль (предоставление имущества в аренду — основной вид деятельности) (НДС в т.ч.) НДС Сумма арендной платы без НДС	3600	X	X
9. Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)	11000	X	x

НДС			
Выручка от реализации без НДС			
10. Начислена выручка за реализованный объект основных средств (НДС в т.ч.)	280000	X	X
НДС			
Выручка от реализации без НДС			
11. Получены средства целевого финансирования на строительство производственного здания	500000		
12. Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	320		
13. Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности	70 000		
14. Начислены проценты по предоставленному займу	410		
15. Получены денежные средства в счет возврата займа	100000		
16. Начислены дивиденды (участие в уставных капиталах других организаций - прочий вид деятельности)	290		
17. Начислен штраф по хозяйственному договору	13000		
18. Получен безвозмездно и принят к учету кондиционер (полезный срок службы 3 года, амортизация начисляется линейным способом) Месячная сумма амортизационных отчислений	45000		
19. Выявлен в результате инвентаризации излишек товара	530		
20. Получен долгосрочный кредит и зачислен на расчетный счет	230000		
21. Оприходованы строительные материалы от разборки разрушенного в результате наводнения здания	6100		

Классификация доходов

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
показатель	сумма, руб.	показатель	сумма, руб.
А. Доходы организации		А. Доходы, облагаемые налогом на прибыль	
1 Доходы от обычных видов деятельности		1. Доходы (выручка) от реализации	
2. Прочие доходы		2. Внереализационные доходы	

Б. Поступления, те являющиеся доходами		Б. Поступления, не облагаемые налогом на прибыль	

Вопросы к практическому занятию:

1. Внереализационный доход в целях налогообложения прибыли. Приведите примеры внереализационных доходов.
2. Включаются ли поступления от реализации амортизируемого имущества в состав выручки в целях бухгалтерского и налогового учета?
3. К какому виду доходов в налоговом учете относятся поступления от сдачи имущества в аренду?
4. Приведите примеры доходов организации, не облагаемых налогом на прибыль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Налоговый учет прямых и косвенных расходов.

Теоретическая часть

Расходами в целях налогообложения прибыли организаций в соответствии со ст. 252 НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ установлены следующие требования к признанию расходов в целях налогообложения:

- расходы должны быть обоснованны;
- расходы должны быть документально подтверждены с целью безоговорочного установления самого факта расхода и доказательства

производственной направленности затрат;

- расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Направленность расхода на получение дохода предполагает:

- расходы должны соответствовать характеру деятельности налогоплательщика, а не получению прибыли;
- практически любые затраты, которые осуществлены для деятельности, направленной на получение дохода, признаются расходами;
- для признания расхода не требуется факта получения дохода.

Внереализационные расходы - все расходы организации, которые не связаны непосредственно с обычными или иными видами деятельности (ст. 265 НК РФ).

Расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются согласно закреплённому в учетной политике методу признания доходов (расходов):

- кассовому - расходы признаются после фактической их оплаты, однако некоторые из них имеют особый порядок признания;
- начисления - ст. 272, 318, 320 НК РФ установлены даты признания расходов, связанных с производством и реализацией, по общему правилу они не связаны с датами их оплаты.

Если налогоплательщик учитывает доходы и расходы методом начисления, расходы, связанные с производством и реализацией, должны им также подразделяться на прямые и косвенные.

Для производственных организаций прямые расходы в налоговом учете - это как минимум три вида расходов, поименованных в п. 1 ст. 318 НК РФ:

- 1) материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой

и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Косвенными расходами в налоговом учете производственных организаций являются все расходы, за исключением прямых и внереализационных расходов.

Задания

Задание 1. Рассмотрите следующие расходы, произведенные коммерческой организацией в текущем году, на предмет их соответствия общим критериям признания расходов, которые установлены Налоговым кодексом РФ.

1. Суммы оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют.

2. Оплата туристической путевки для руководителя организации и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.

3. Остаточная стоимость автомобиля, используемого в основной деятельности, переданного безвозмездно другой организации. Все документы имеются.

4. Стоимость гостиницы в Лондоне, куда сотрудник организации ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы и документы на оплату на английском языке.

Задание 2. В I квартале текущего года организация приобрела сырье стоимостью 109800 руб. (в т.ч. НДС). В этом же периоде поставщику сырья

было оплачено 73200 руб. (в т.ч., НДС). Все сырье было отпущено в производство, а произведенная готовая продукция была продана.

За I квартал начислена заработная плата работникам организации 125000 руб. Сумма выданной заработной платы составила 94500 руб.

Определите сумму расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль в I квартале, если организация определяет доходы и расходы:

1. ВАРИАНТ: методом начисления;
2. ВАРИАНТ: кассовым методом.

Задание 3. АО «Пекарня» занимается производством и реализацией пряников. Всего за отчетный период было продано 80% произведенной продукции на сумму 500 000 руб. (без НДС). На производство было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200000 руб. Работникам, занятым в основном производстве, была начислена заработная плата 100000 руб. На эту зарплату были начислены взносы во внебюджетные фонды 30000 руб. Амортизация оборудования, используемого в производстве кренделей, составила 120000 руб. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление пряников - 48000 руб. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у АО «Пекарня» не было. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль от продаж пряников АО «Пекарня» за отчетный период.

Задание 4. АО «Карандаш» занимается перепродажей канцелярских товаров. За отчетный период было продано товаров на сумму 1000000 руб. (без НДС). Стоимость всех приобретенных товаров - 600000 руб. Дополнительно фирма уплатила 50000 руб. за их доставку на свой склад. По состоянию на конец года 10% товара осталось непроданным.

Работникам, занятым в торговле, была начислена заработная плата - 200000 руб. Взносы во внебюджетные фонды с данной заработной платы составили 60000 руб. Амортизация торгового оборудования - 62000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль от продажи канцелярских товаров АО «Карандаш».

Задание 5. Определите сумму прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль за январь.

АО «Пламя» занимается деревообработкой. На 1 января текущего года на складе АО «Пламя» находилось 7200 куб. м обработанной древесины. Сумма прямых расходов на ее обработку составила 2160000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 585000 руб. В течение января было переработано 12600 куб. м леса. Сумма прямых расходов на переработку составила 3795000 руб. В январе было реализовано 16000 куб.м древесины. Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 600000 руб.

Определить:

1. Количество нереализованной древесины на конец месяца.
2. Стоимость готовой продукции, выпущенной в течение января.
3. Стоимость нереализованной продукции на конец месяца.
4. Сумма прямых расходов, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Вопросы к практическому занятию:

1. Виды расходов, связанных с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли.
2. Какие расходы в налоговом учете относятся к прямым в производственных организациях?
3. Какие расходы в налоговом учете являются косвенными для производственных организаций? Каков порядок их списания?
4. Раскройте понятие расходов в целях налогообложения прибыли организаций.
5. Каковы особенности налогового учета прямых расходов в

организациях, оказывающих услуги?

6. Каким образом подразделяются расходы текущего месяца в торговых организациях?

Тема 5. Налоговый учет готовой продукции

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации

Теоретическая часть

Состав, оценка и порядок налогового учета материальных расходов регулируется ст. 254 НК РФ. Данная статья не приводит полный перечень материальных расходов, поэтому организация самостоятельно определяет состав материальных расходов с учетом особенностей деятельности и технологическими процессами, закрепляя этот перечень в учетной политике.

В качестве материальных расходов учитывают затраты:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов;

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на

технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика;

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения;

8) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;

9) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

10) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

11) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий.

Задания

Задание 1. ООО «Альянс» занимается изготовлением мебели. В процессе производства оно списало в отчетном периоде материальные ценности:

- основные материалы и комплектующие - ДВП и деревянные заготовки на сумму 150000 руб.;

- услуги (давальческие) по обработке ДВП на сумму 75000 руб.;

- коммунальные услуги - 40000 руб.

Всего материальных затрат - 265000 руб.

Часть материальных затрат в сумме 155000 руб., в том числе основные материалы и комплектующие 95000 руб., вошла в стоимость готовой продукции, а оставшаяся сумма 110000 руб., в том числе материалы и комплектующие 55000 руб., осталась в незавершенном производстве.

Определите для целей налогового учета данного отчетного периода (при условии, что вся произведенная продукция была продана):

1. Сумму незавершенного производства.
2. Стоимость готовой продукции.
3. Косвенные расходы, подлежащие списанию на расходы отчетного периода.
4. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу отчетного периода.

Задание 2. Определите стоимостную оценку материальных запасов при их приобретении.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. ООО «Март» приобретает строительные материалы для производственной деятельности:			
1.1 Получен банковский кредит на приобретение строительных материалов	500000		
1.2 Произведена предоплата за строительные материалы	500000		
1.3 НДС из суммы аванса			
1.4 Получены строительные материалы: - кирпич - цемент - транспортные расходы поставщика - НДС Итого по счету:	300000 124000 15000		
1.5 Начислены проценты за кредит до момента принятия строительных материалов к учету	2600		
1.6 Зачтена сумма аванса			
1.7 Восстановлен НДС из аванса			
1.8 Перечислено поставщику в окончательный расчет			
1.9 Распределены транспортно-заготовительные расходы: - кирпич - цемент			
В налоговом учете стоимость строительных материалов составит:			

- кирпич			
- цемент			
2 ЗАО «Альфа» ввозит на территорию России отделочные материалы			
2.1 Таможенная стоимость материалов без НДС составила	1000000		
2.2 Начислена таможенная пошлина 10 % от таможенной стоимости			
2.3 Начислен НДС, подлежащий уплате на таможне (22 %)			
2.4 Перечислены в бюджет таможенная пошлина и НДС			
2.5 Начислено и перечислено за информационные услуги по изучению рынка отделочных материалов НДС Итого по счету:	28000		
2.6 Отделочные материалы приняты к учету в сумме фактических затрат на их приобретение			
2.7 В налоговом учете стоимость отделочных материалов составит:			
3. ЗАО «Маяк» безвозмездно получило материалы от некоммерческой организации «Фонд Прогресс»:			
- рыночная стоимость материалов (НДС в том числе)	210000		
- стоимость материалов по данным налогового учета передающей стороны	300000		
В налоговом учете:			 1
- стоимость полученных материалов составит:			
- сумма внереализационного дохода составит:			

Задание 3. Заполните регистры налогового учета по приобретенным материальным запасам.

В январе ООО «А» купило две партии красного кирпича марки М-100. Первая партия в количестве 20000 штук приобретена 9 января по цене 80000 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада ООО «А» составили 2400 руб. (без НДС).

Вторая партия в количестве 18000 штук приобретена 17 января по цене 75600 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада ООО «Альфа» составили 2500 руб. (без НДС).

21 января 25000 штук кирпича было отпущено в производство.

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: _

ИНН: _____

Учетный период: _____

№ п/п	Дата операци и	Условия получения имущества, работ, услуг, прав	Основание получения имущества, работ, услуг, прав	Вид расхода	Наименование операции
1	2	3	4	5	6

Сумма, руб.	Количество (в натуральном измерении)	Наименование объекта учета, с приобретением которого связано несение расходов (получение доходов)	Дата признания объекта учета	Основание для признания объекта учета
7	8	9	10	11

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

№ п/п	Наиме- нование объекта учета	Дата призна- ния объекта учета	Наименование операции	Количеств о (в натурально м измерении)	Сумма, руб.	Стоимость объекта учета, руб.
1	2	3	4	5	6	7

Ответственный за составление регистра: _____

Ситуация 1 - ООО «Альфа» списывает материалы по методу ФИФО.

**Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов,
учитываемых по методу ФИФО**

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Дата приобрете- ния партии	Номер партии	Наименование единицы учета сырья (материалов)	Приход (в натуральных измерителях)	Приход, руб. (из регистра-расчета «Формирование стоимости объекта учета»)	Цена единицы материалов данной партии (5:4)
1	2	3	4	5	6

Дата списания (из регист- ра-расчета стоимости материалов, списанных в отчетном периоде)	Наименование, дата и номер документа на списание	Списание (в нату- ральных измери- телях)	Списание, руб. (6 * 9)	Остаток текущий (в нату- ральных изме- рителях) (11 на преды- дущую дату (1-9)	Остаток текущий, руб. (12 на предыду- щую дату- 10)
7	8	9	10	11	12

Ответственный за составление регистра: _____

Ситуация 2 - ООО «Альфа» списывает материалы по среднее себестоимости.

**Регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов),
учитываемых по методу средней стоимости**

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Наименование сырья (материалов)	Дата операции	Основание операции (первичный документ)	Остаток на начало дня проведения операции (в натуральных измерителях)	Остаток на начало дня проведения операции, руб.	Приход (в натуральных измерителях) (из регистра расчета «Формирование стоимости объекта учета»)	Приход, руб. (из регистра расчета «Формирование стоимости объекта учета»)
1	2	3	4	5	6	7

Возвраты поставщикам (в натуральных показателях)	Возвраты поставщикам, руб.	Списание (в натуральных измерителях)	Цена единицы списаний (5+7-9)/(4+6-8)	Списание, руб. (10*11)	Остаток на конец дня проведения операции (в натуральных измерителях) (4+6-8-10)	Остаток на конец дня проведения операции, руб. (5+7-9-12)
8	9	10	11	12	13	14

Ответственный за составление регистра: _____

Задание 4. Определите стоимость материальных запасов, отпущенных в производство, в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
ООО «Март» списывает материалы по себестоимости каждой единицы.			
1. В январе приобретено: 80 г золота 585-й пробы по цене 1720 руб./г (без НДС) 150 г золота 999-й пробы по цене 2670 руб./г (без НДС)			
2. В январе в производство было списано: 60 г золота 585-й пробы			

производством и реализацией, в зависимости от экономического содержания?

2. Расходы, относящиеся к материальным для целей налогообложения.

3. Стоимостная оценка материальных расходов при их приобретении за плату в налоговом учете.

4. По какой стоимости материально-производственные запасы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в налоговом учете?

5. Какие различия существуют между «бухгалтерской» и «налоговой» стоимостью приобретения материально-производственных запасов?

6. Как оцениваются и учитываются возвратные отходы в налоговом учете?

7. Какие материальные расходы относят к прямым, а какие к косвенным в целях исчисления налогооблагаемой прибыли?

Тема 6. Налоговый учет расчетов с внутренними и внешними контрагентами

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Налоговый учет расходов на оплату труда.

Теоретическая часть

Открытый перечень расходов на оплату труда приведен в ст. 255 Н К РФ. Согласно данной норме, к расходам на оплату труда относятся любые начисления в денежной или натуральной форме в пользу работников, если такие начисления предусмотрены:

- законодательством Российской Федерации;
- трудовым договором (контрактом);
- коллективными договорами.

В составе расходов на оплату труда в целях налогового учета учитываются, в частности:

1. Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда.

2. Начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

3. Начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, производимые в соответствии с законодательством РФ.

4. Стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством РФ коммунальных услуг, питания и продуктов в соответствии с установленным законодательством РФ порядком предоставления бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг).

5. Стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с Правилами обеспечения работников специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты (включая форменную одежду, обмундирование, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам).

6. Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ о труде.

7. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного трудовым законодательством РФ.

8. Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством РФ.

9. Начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников организации.

10. Единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством РФ.

11. Надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях, производимые в соответствии с законодательством РФ.

12. Надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями.

13. Расходы на оплату труда работника в период учебных отпусков и его проезда к месту учебы и обратно.

14. Расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

15. Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования.

16. Суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за календарные дни нахождения в пути к месту работы и обратно.

17. Начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров.

18. Расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови.

19. Расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным

договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

20. Доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством РФ.

21. Расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

22. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

23. Другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором.

Задания

Задание 1. Определить суммы расходов на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 400 руб. Рассчитать сумму оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Расчет:			
2. Работник в апреле текущего года отработал 136 ч, в том числе 54 ч - в ночную смену. Часовая ставка - 100 руб. Зарплата за апрель, всего в том числе: 1) основная 2) в ночную смену			
3. В январе отчетного года токарь АО «Актив» отработал 168 часов, в том числе восемь часов - в праздничный день (1 января). Часовая ставка заработной платы токаря - 95 руб./ч Основная заработная плата за январь отчетного года:			
Доплата за работу в праздничный день:			
Общая сумма заработной платы и доплаты в январе:			

4. Работник АУП работал с января по август. 8 августа он был уволен. Рассчитайте сумму компенсации за неиспользованный отпуск, если оклад работника 20000 руб., ежегодный оплачиваемый отпуск - 28 календарных дней. Расчет:			
5. Организация находится в Мурманской области (районный коэффициент 1,7). Заработок работника за январь текущего года составил 46800 руб. В соответствии с Положением о премировании, принятым в организации, работнику полагается премия 10% от заработка. Рассчитайте заработную плату за январь с учетом районного коэффициента. Расчет:			

Задание 2. В организации установлена пятидневная 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными (суббота и воскресенье). Организация работает в три смены по 8 часов каждая:

I смена - с 9:00 до 17:00 (работник Иванов);

II смена - с 17:00 до 01:00 (работник Петров);

III смена - с 01:00 до 9:00 (работник Сидоров).

Согласно положению об оплате труда за работу в ночное время начисляется доплата в размере 20% от тарифной ставки или оклада за час работы ночью.

В течение квартала сотрудники полностью отработали норму рабочего времени:

в январе - 16 дней (128 часов);

в феврале - 20 дней (159 часов);

в марте - 21 день (167 часов).

Доплата за труд в ночное время положена: Иванову за _____ ч в день;

Петрову за _____ ч в день;

Сидорову за _____ ч в день.

Ситуация 1

Работникам установлена часовая тарифная ставка в размере 150руб./ч.

Заработная плата Иванова составит:

- за январь: _____

- за февраль: _____

- за март: _____

Заработная плата Петрова составит:

- за январь: _____

- за февраль: _____

- за март: _____

Заработная плата Сидорова составит:

- за январь: _____

- за февраль: _____

- за март: _____

Ситуация 2

Работникам установлен оклад в размере 30000 руб.

Заработная плата Иванова составит:

- за январь: _____

- за февраль: _____

- за март: _____

Заработная плата Петрова составит:

- за январь: _____

- за февраль: _____

- за март: _____

Заработная плата Сидорова составит:

- за январь: _____

- за февраль: _____

- за март: _____

Задание 3. В отчетном году организация создает резерв на оплату отпусков. Планируемые расходы составили:

- на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 750000 руб.
- на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды)

62250 руб.

Ежемесячный процент отчислений в резерв составит:

Организация уплачивает налог на прибыль ежеквартально.

Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов) составили:

Период	Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов), руб.		Сумма резерва накопленная, руб.		Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов), руб.	
	за месяц	нарастающ им итогом	за месяц	нарастающ им итогом	за месяц	нарастающ им итогом
январь	66000				-	
февраль	64500				2800	
март	68000				1300	
апрель	65000				2700	
май	67300				3100	
июнь	58700				8300	
июль	41000				15000	
август	35000				20500	
сентябрь	70500				3200	
октябрь	71400				-	
ноябрь	73800				-	
декабрь	75000				2400	

После заполнения регистра учета резервов на оплату отпусков определите на какую сумму будет уменьшена облагаемая прибыль организации по итогам:

1 квартала _____ руб.?

Полугодия _____ руб.?

9 месяцев _____ руб.?

года _____ руб.?

Вопросы к практическому занятию:

1. Перечислите основные виды расходов на оплату труда в целях исчисления налогооблагаемой прибыли.

2. В каких случаях в налоговом учете выплаты стимулирующего характера включаются в состав расходов на оплату труда, а в каких случаях - нет?

3. Какие элементы системы премирования должны быть четко определены?

4. Какие виды надбавок и компенсаций предусмотрены действующим трудовым и налоговым законодательством?

5. При соблюдении каких условий взносы по договорам добровольного личного страхования включаются в состав расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли?

6. Укажите нормативы взносов по добровольным видам страхования персонала организации.

7. Какие резервы могут включаться в состав расходов на оплату труда в налоговом учете? Опишите порядок их создания и использования.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Налоговый учет расчетов с внешними контрагентами

Теоретическая часть

Перечень внереализационных расходов приведен в ст. 265 НК РФ. Этот перечень во много симметричен составу внереализационных доходов, при этом внереализационные расходы делятся на две группы:

- непосредственно относящиеся к внереализационным расходам;
- приравненные к внереализационным расходам.

Непосредственно к внереализационным расходам относят:

1. Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества.

2. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в т. ч. процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам

3. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг.

4. Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг.

5. Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ.

6. Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

7. Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам.

8. Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

9. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

10. Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

11. Судебные расходы и арбитражные сборы. Расходы по операциям с тарой (кроме случаев, указанных в п. 3 ст. 254 НК РФ).

12. Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным

товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в результате истечения срока исковой давности или по другим основаниям.

13. Расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк».

14. Расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания.

15. Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений ст. 301-305 НК РФ.

16. Расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности, объема покупок.

17. Другие обоснованные расходы.

Приравненными к внереализационным расходам являются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде.

Задания

Задание 1. Определите суммы прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Начислено и оплачено аудиторской компании за ведение бухгалтерского учета в организации НДС Итого по счету В налоговом учете в составе прочих расходов будет учтена сумма:	30000		
2. Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее			

гарантию сроком на три года. За предыдущие три года выручка от продажи бытовой техники (без НДС). На ее гарантийный ремонт было потрачено Доля затрат на гарантийный ремонт составит:	4000000 200000		
Произведите отчисление в резерв на гарантийное обслуживание товаров за I квартал, если выручка от продажи бытовой техники составила 500000 руб. (без НДС).			
3. Организация приобрела неисключительные права на патент на три года. За патент перечислен правообладателю лицензионный платеж. В налоговом учете в составе прочих расходов будет учтена сумма:	90000		
4. В январе организация заключила договор страхования товара на складе и в обороте от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора - 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. В налоговом учете в составе прочих расходов будет учтена сумма:	16000		
5. За I квартал расходы организации на телевизионную рекламу составили (без НДС) Кроме этого организация приобрела призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции (НДС в том числе) за I квартал Выручка без НДС В налоговом учете затраты на рекламу включаются в состав прочих расходов в размере:	180000 250000 3660000		
6. В январе менеджеру торговой организации назначена ежемесячная компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 1600 см³ (1,6 литра). В налоговом учете сумму компенсации отражают в составе прочих расходов в размере:	1800		
7. В январе организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм НДС Итого по счету Расходы организации на оплату труда за январь В налоговом учете будут учтены расходы в размере:	3200 50000		

Задание 2. ООО «Омега» определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. В учетной политике организации

записано, что организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

Выручка (без НДС) за январь—сентябрь составила 870 тыс. руб.

По итогам инвентаризации на 30 сентября была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию, числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- АО «А» - 60000 руб. (задолженность просрочена на 1060 дней);
- ООО «В» - 30000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней);
- ООО «М» - 90000 руб. (задолженность просрочена на 42 дня).

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. 30 сентября произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам			

Регистр-расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного
(налогового) периода

Налогоплательщик:

ИИИ:

Период:

		Месяц
		Задолженность со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней
		Задолженность со сроком погашения более 90 дней
		Сумма дебиторской задолженности, являющаяся основанием для расчета резерва
		Выручка от реализации отчетного (налогового) периода
		10% выручки
		Резерв сомнительных долгов отчетного (налогового) периода
		Неиспользованный остаток резерва предыдущего отчетного периода на отчетную дату
		Разница, учитываемая в остатке внереализационных расходов отчетного периода
		Разница, учитываемая в остатке внереализационных доходов отчетного периода

Ответственный за составление регистра

В IV квартале года произошли следующие события:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Списана по истечении срока исковой давности задолженность АО «А»	60000		
2. Списанная задолженность учтена за балансом	60000		
3. Погашена задолженность ООО «В»	10000		
4. Погашена задолженность ООО «М»	90000		
5. По состоянию на 31 декабря в учете будет числиться: - дебиторская задолженность ООО «В» (просрочена на __дней); - остаток резерва по сомнительным долгам			
6. 31 декабря списана сумма резерва, превышающая сумму сомнительных долгов по результатам инвентаризации			

Задание 3. Определите сумму внереализационных расходов, используя данные:

- расходы на канцелярские товары - 800 руб.;
- штрафные санкции по хозяйственному договору к уплате - 5000руб.;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров - 20000 руб.;
- отрицательная курсовая разница по валютному счету - 700 руб.;
- расходы на рекламу в средствах массовой информации - 7200 руб.;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности безнадежной дебиторской задолженности - 12200 руб., в том числе НДС;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности безнадежной кредиторской задолженности - 24400 руб., в том числе НДС;
- расходы на проведение официального приема - 35000 руб.;
- расходы на возмещение процентов по займам на строительство жилого помещения работникам - 25000 руб.;
- технологические потери при производстве - 12000 руб.

Задание 4. АО «А» в марте текущего года получены материалы от поставщика на общую сумму 244000 руб. (НДС в том числе). Оплата товара была произведена с просрочкой в 31 день. Согласно договору организация должна уплатить пени за просрочку платежа в размере 30% годовых.

Определите сумму расхода АО «А», учитываемого при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание 5. Классифицировать расходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Начислена заработная плата производственным рабочим	123000		
2. Начислена премия за качество продукции, предусмотренная в коллективном договоре	44000		
3. За счет нераспределенной прибыли начислена премия, не предусмотренная системой оплаты труда	22500		
4. Начислена доплата работникам основного производства за работу в ночное время	2300		
5. Отчисление взносов во внебюджетные фонды: - от сумм заработной платы и премий, предусмотренных системой оплаты труда - от премии, начисленной за счет нераспределенной прибыли			
6. Начислены взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Платежи в пределах нормы: Платежи сверх нормы: Расходы на оплату труда за месяц составили 148000 руб.	15000		
7. Начислены взносы по договору страхования работников охраны	4410		
8. Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков от заработной платы производственных рабочих (5%) Расчет:			
9. Списаны сырье и материалы на затраты основного производства	180000		
10. Списано топливо на вспомогательные производство	34000		
11. Списаны строительные материалы на ремонт здания офиса	67000		
12. Учтена отрицательная курсовая разница по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1410		
13. Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, списанную на производственные нужды (без НДС)	28200		
14. Списаны затраты ремонтной мастерской по ремонту производственного оборудования	12000		
15. Списана спецодежда на затраты основного производства	9000		
16. Начислена амортизация по основным средствам			

производственного назначения	7690		
17. Начислена амортизация по патенту на изобретение	1700		
18. Списаны основные средства на затраты основного производства, стоимостью менее 40000 руб. за ед.	33200		
19. Начислена арендная плата за грузовой автомобиль (без НДС)	2600		
20. Начислены взносы по добровольному страхованию производственного оборудования	14000		
21. Списаны командировочные расходы руководителя организации:			
расходы на проезд	5560		
расходы на проживание	7100		
суточные (4 дня)	2800		
22. Списаны представительские расходы по встрече учредителей:			
Расходы на оплату труда за период составили 148000 руб.	30000		
Сумма расхода в бухгалтерском учете:			
Сумма расхода в налоговом учете:			
23. Начислены налоги:			
на имущество	1980		
транспортный	1530		
на прибыль	5740		
24. Начислены проценты (в пределах нормы) по краткосрочному кредиту, полученному на приобретение производственного оборудования, являющегося инвестиционным активом:			
до момента принятия основных средств к учету	4000		
после принятия основных средств к учету	18000		
25. Учтена отрицательная курсовая разница по валютным счетам в банке	1841		
26. Отчисление в резерв по сомнительным долгам	30000		
27. Списаны затраты ремонтной мастерской по ликвидации основных средств	1560		
28. Списаны погибшие в результате пожара материалы	2500		
29. Начислено и уплачено банку за обслуживание	1320		
30. Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	2400		
31. Начислены пени по налогу на добавленную стоимость	430		
32. Начислены дивиденды акционерам организации	35200		
33. Предоставлен заем другой организации	200000		
34. Погашен долгосрочный кредит банка	423000		

Классификация расходов

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма,	Показатель	Сумма,

[illegible]

Б. Суммы, не относящиеся к расходам организации		Б. Расходы, не уменьшающие налог на прибыль	

Вопросы к практическому занятию:

1. Какие расходы входят в состав внереализационных в налоговом учете?
2. Отличается ли порядок отражения процентов по заемным средствам в бухгалтерском и налоговом учете?
3. Дайте определения сомнительного и безнадежного долгов.
4. На основании каких первичных документов заполняются регистры по учету внереализационных расходов?
5. Какие налоговые регистры предусмотрены для учета прочих расходов организации?
6. Приведите пример расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
7. От какого показателя зависит процент отчислений в резерв по сомнительным долгам при его формировании в налоговом учете?
8. Какова дата признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете?

Тема 7. Налоговый учет амортизируемого имущества

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Оценка основных средств в налоговом учете. Налоговый учет поступления основных средств

Теоретическая часть

В налоговом учете основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость - это сумма расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором амортизируемое имущество пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

Восстановительная стоимость основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций определяется в результате их: модернизации; реконструкции; достройки и дооборудования; частичной ликвидации.

Остаточная стоимость в налоговом учете определяется двумя способами:

1) для основных средств, по которым амортизация начисляется линейным методом, остаточная стоимость каждого объекта определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации;

2) для основных средств, амортизируемых нелинейным методом в составе амортизируемых групп, остаточная стоимость рассчитывается по формуле:

$$S_n = S * (1 - 0.01 * k)^n,$$

где S_n - остаточная стоимость выбывающего из группы объекта;

S - первоначальная стоимость указанного объекта;

n - число полных месяцев начисления амортизации поданному объекту;

k - норма амортизации по данной амортизационной группе (подгруппе), %.

Особый порядок расчета остаточной стоимости предусмотрен для основных средств, в отношении которых налогоплательщик ранее применил амортизационную премию. Вместо показателя «первоначальная стоимость»

необходимо использовать показатель стоимости, по которой этот объект включен в амортизационную группу (подгруппу), т. е. величину, равную разнице между первоначальной стоимостью и учтенной в расходах амортизационной премией.

Таким образом, остаточная стоимость в данном случае рассчитывается по формуле:

$$ОС = (ПС - АП) - АО * n,$$

где ОС - остаточная стоимость основного средства;

ПС - первоначальная стоимость основного средства;

АП - амортизационная премия;

АО - сумма ежемесячных амортизационных отчислений;

n - количество месяцев эксплуатации основного средства.

Основными каналами поступления основных средств являются:

1. Приобретение за плату.

2. Вклад в уставный капитал.

3. Строительство.

4. Безвозмездное получение.

5. Объекты основных средств, оприходованные как излишки в результате инвентаризации, оцениваются по рыночной стоимости как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Задания

Задание 1. Определите величину первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. АО «А» ввозит на территорию России грузовой автомобиль			
1.1 Учтена таможенная стоимость автомобиля без НДС	6000000		
1.2 Начислена таможенная пошлина 10% от таможенной стоимости			
1.3 Начислен НДС, подлежащий уплате на таможне (20%)			
1.4 Перечислены в бюджет: - таможенная пошлина - НДС			

1.5 Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости			
1.6 Получен налоговый вычет по НДС			
В налоговом учете первоначальная стоимость автомобиля составит:			
2. АО «А» приобрело у ООО «Б» производственное здание:			
2.1 Стоимость здания (без НДС)	3000000		
Сумма НДС (22%)	660000		
2.2 Начислено ОАО «Недвижимость» за предоставление информации о производственных помещениях:			
Стоимость услуг без НДС	40000		
Сумма НДС (22%)	8800		
2.3 Начислено и уплачено нотариусу за заверение договора купли-продажи производственного здания	5400		
2.4 Начислено и уплачено за государственную регистрацию здания	12000		
2.5 Оплачено ООО «Б» с расчетного счета			
2.6 Оплачено ОАО «Недвижимость» за услуги с расчетного счета			
2.7 Принято к учету производственное здание по первоначальной стоимости			
В налоговом учете первоначальная стоимость производственного здания составит:			
3. АО «А» приобрело у ООО «И» станок, относящийся к инвестиционным активам:			
3.1 Покупная стоимость станка без НДС	1000000		
НДС (20%)	180000		
3.2 Для оплаты станка получен краткосрочный кредит банка	1180000		
3.3 Перечислено ООО «И» за станок			
3.4 Начислены проценты за кредит до момента принятия станка к учету	60000		
3.5 Принят станок к учету по первоначальной стоимости			
В налоговом учете первоначальная стоимость станка составит:			
4. АО «А» приобрело систему кондиционирования воздуха			
4.1 Покупная стоимость (без НДС). Курс 1 у.е. 68 руб.	10000 у.е.		
4.2 Сумма НДС 20%			
4.3 Оплачено за систему кондиционирования воздуха. Курс 1 у.е. 69 руб.			
4.4 Учтена курсовая разница			
4.5 Принята к учету система кондиционирования по первоначальной стоимости			
4.6 Получен налоговый вычет по НДС			
В налоговом учете первоначальная стоимость системы кондиционирования составит:			

5. АО «А» строит склад хозяйственным способом			
Прямые расходы на строительство составили:			
5.1 Сырье и материалы	1000000		
5.2 Строительный инструмент и инвентарь	250000		
5.3 Заработная плата строителей	330000		
5.4 Взносы во внебюджетные фонды от зарплаты			
5.5 Амортизация строительных машин и оборудования	90000		
Косвенные расходы на строительство составили:			
5.6 Услуги сторонних организаций по вводу здания в эксплуатацию	75000		
5.7 Плата за аренду строительной техники	90000		
5.8 Расходы по охране труда и техники безопасности	30000		
5.9 Принят выстроенный объект к учету по первоначальной стоимости			
В налоговом учете первоначальная стоимость склада составила:			

Задание 2. Определите величину первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и начислите амортизацию.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Принят к оплате счет поставщика за токарный станок	100000		
НДС 22%			
Итого по счету			
2. Принят токарный станок к учету по первоначальной стоимости			
3. Согласно учетной политике для целей налогообложения, амортизация на станки начисляется линейным методом. СПИ 5 лет. Норма амортизации по станку составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений:			
4. В декабре приобретены: - дизель-генератор - строительно-монтажный инструмент	100000 50000		
НДС 22%			
Итого по счету			
5. В декабре введены в эксплуатацию и учтены в составе основных средств: - дизель-генератор (СПИ 15 мес.) - строительно-монтажный инструмент (СПИ 13 мес.)			
6. Согласно учетной политике для целей налогообложения амортизация по первой-седьмой амортизационным группам начисляется нелинейным методом.			

Суммарный баланс первой амортизационной группы составит: Норма амортизации для первой группы равна: Рассчитайте суммы амортизации по первой амортизационной группе, если в течение следующих двух лет данная группа не пополнялась:			
Январь			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			
Июль			
Август			
Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			
Январь			
Февраль			
...			
7. Принят к оплате счет поставщика за фрезерный станок			
НДС 22%			
Итого по счету	177000		
8. Фрезерный станок принят к учету			
9. Амортизация по станку начисляется линейным методом. СПИ 5 лет (60 месяцев). Станок работает в условиях повышенной энергетической эффективности. Норма амортизации по станку составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:	1		
10. Принят к оплате счет поставщика за легковой автомобиль	840000		
НДС 22%			
Итого по счету			
11. Принят автомобиль к учету по первоначальной стоимости			
12. Амортизация по автомобилю начисляется линейным методом с понижающим коэффициентом 0,5. Срок полезного использования -4 года. Норма амортизации по автомобилю составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:			
13. Приобретен деревообрабатывающий станок, бывший в эксплуатации (по данным прежнего владельца, станок отработал 45 месяцев)	100 000		
НДС 22%			
Итого по счету:			
14. Деревообрабатывающий станок принят к учету по			

первоначальной стоимости			
15. Амортизация по станку начисляется линейным методом. Нормативный срок эксплуатации согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, 10 лет Норма амортизации по станку составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна			

Вопросы к практическому занятию:

1. Совпадают ли определения основных средств, приведенные в Налоговом кодексе РФ (ст. 257) и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»?
2. Какие активы относят к амортизируемому имуществу в целях налогового учета?
3. Перечислите условия, при соблюдении которых основные средства и нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу.
4. По каким объектам амортизация не начисляется ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете?
5. В каких случаях имущество временно исключается из состава амортизируемого?
6. Какие виды стоимости амортизируемого имущества применяются в бухгалтерском и налоговом учете?
7. Отличаются ли правила формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Налоговый учет амортизации и расходов на ремонт основных средств.

Налоговый учет выбытия основных средств.

Теоретическая часть

В налоговом учете для начисления амортизации необходимо определить:

- первоначальную стоимость объекта основных средств;
- срок полезного использования;

- способ начисления амортизации;
- применяет ли налогоплательщик амортизационную премию;
- предусмотрены ли учетной политикой повышающие или понижающие коэффициенты к основной норме амортизации.

Расходы на ремонт основных средств относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией (п. 1 ст. 260 НК РФ). Они включают в себя стоимость запасных частей, расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, затраты на оплату ремонтных работ, выполненных сторонними организациями, и пр.

Налогоплательщики, применяющие метод начисления при учете доходов и расходов, имеют право создавать два вида резерва на ремонт основных средств:

1. Резерв на текущий ремонт (создается на один год);
2. Резерв на особо сложный и дорогостоящий ремонт (создается на несколько лет и может иметь переходящий остаток).

Их создание оговаривается в приказе об учетной политике.

Отнесение ремонтных работ к тому или иному виду ремонта (капитального, среднего, текущего) должно быть подтверждено соответствующими документами: договором на проведение ремонта, сметной документацией, технической документацией, распорядительными документами организации и т. п.

В течение года при формировании базы по налогу на прибыль организаций учитываются расходы только в размере резерва, приходящегося на данный отчетный период, независимо от размера фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств.

Создание резерва на текущий ремонт осуществляется поэтапно:

1. Формируется смета расходов на ремонт на будущий налоговый период без учета расходов на особо сложный капитальный ремонт.

2. Определяется средняя величина расходов на ремонт за три предыдущих года.

3.Сравниваются суммы из 1 и 2 пунктов, для создания резерва берется меньшая.

4.Отчисления в резерв производятся равномерно в течение налогового периода в размере 1/12 суммы, определенной на третьем этапе.

В конце налогового периода необходимо провести инвентаризацию резерва:

- если сумма резерва больше фактических расходов на ремонт, то остаток резерва списывается на увеличение внереализационного дохода;
- если сумма резерва меньше фактических расходов на ремонт, то разница относится на прочие расходы.

Формирование резерва на сложный и дорогостоящий ремонт:

- 1.Определяется сметная стоимость ремонта,
- 2.Определяется срок проведения ремонта.
- 3.Отчисления в резерв производятся равномерно исходя из показателей п. 1 и 2.

Общая сумма годовых отчислений в резерв равномерно включается в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Основные средства могут быть списаны в результате:

- 1) окончания срока полезного использования;
- 2)морального износа, чрезвычайной ситуации;
- 3)продажи;
- 4)безвозмездной передачи;
- 5)передачи в качестве вклада в уставный капитал.

Задания

Задание 1. С 1 января организация переходит с нелинейного на линейный метод начисления амортизации.

Данные об амортизируемом имуществе приведены в таблице.

Наименование объектов основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизационная группа	Количество полных месяцев нахождения в группе	Оставшийся срок использования, мес*
--	--------------------------------	------------------------	---	-------------------------------------

Дизель-генератор	100000	1	5	10
Компрессор	400000	4	4	68

* Для первой амортизационной группы СПИ определен 15 мес.

Для четвертой амортизационной группы СПИ - 72 мес.

Остаточная стоимость объектов составит:

Дизель-генератор: _____

Компрессор: _____

На основании полученных данных и оставшегося СПИ определите сумму ежемесячной линейной амортизации, начисляемой в отношении каждого объекта:

Дизель-генератор: _____

Компрессор: _____

Задание 2. Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью - 2000000 руб. Способ начисления амортизации - линейный. Амортизационная группа - 3-я. СПИ 4 года (48 мес). Организация применяет амортизационную премию 30%.

Определить в налоговом учете:

- ежемесячную норму амортизации _____
- сумму амортизационной премии _____
- ежемесячную сумму амортизации _____
- расходы в июле _____
- расходы в августе _____

Определить в бухгалтерском учете:

- ежемесячную норму амортизации _____
- ежемесячную сумму амортизации _____
- расходы в июле _____
- расходы в августе _____

Задание 3. Отрадите операции по изменению стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,	Дт	Кт
---------------------------------------	--------	----	----

	руб.		
1. Оплачена сторонней организации стоимость работ по замене процессора компьютера на более мощный и установке CD-дисковод	12444		
2. Учтены затраты на модернизацию компьютера НДС 22% Итого по счету:	12444		
3. Сумма затрат на модернизацию включена первоначальную стоимость компьютера			
4. Получен налоговый вычет по НДС			
Изменилась ли стоимость компьютера в налоговом учете? _____ Исхода из какой стоимости будет начисляться амортизация в бухгалтерском и налоговом учете? _____			
5. В январе организация приобрела станок, первоначальная стоимость которого в бухгалтерском и налоговом учете равна 120000 руб.			
6. Срок полезного использования станка - 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизации по станку составляет: _____ Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна: _____			
7. В марте станок модернизирован. Его стоимость увеличилась на 60000 руб.	60000		
8. С апреля сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит:			
9. У организации на балансе числится здание склада. Стоимость здания склада - 1600000 руб. Срок полезного использования - 25 лет (300 месяцев). Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизационных отчислений: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений:			
10. Через 120 месяцев здание склада было частично ликвидировано. Списана инвентарная стоимость пристройки	200000		
11. Списаны расходы, связанные с ликвидацией пристройки	4000		
12. Оприходованы материалы, полученные при ликвидации пристройки	6000		
В результате частичной ликвидации стоимость основного средства уменьшится: в бухгалтерском учете на _____ руб. в налоговом учете на _____ руб.			
13. Со следующего месяца сумма ежемесячных амортизационных отчислений по зданию составит:			

Задание 4. Отрадите операции по выбытию основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Реализовано здание первоначальной стоимостью 740000 руб.: - выручка (с НДС) - НДС из выручки - списана сумма начисленной амортизации - списана остаточная стоимость - расходы, связанные с продажей - расходы по регистрации договора купли-продажи - финансовый результат в бухгалтерском учете - результат от продажи в налоговом учете	1342000 60000 40000 18000		
2. Реализован деревообрабатывающий станок (срок полезного использования 8 лет, в организации эксплуатировался 3 года): - выручка (с НДС) - НДС из выручки - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - финансовый результат в бухгалтерском учете - результат от продажи, уменьшающий налогооблагаемую прибыль в месяце продажи	61000 120000 40000		
3. Передан безвозмездно детскому саду компьютер: - рыночная стоимость - НДС - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - финансовый результат в бухгалтерском учете - результат от безвозмездной передачи в налоговом учете	25000 50000 25000		
4. Передан компьютер в качестве вклада в уставный капитал: - согласованная стоимость - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - финансовый результат в бухгалтерском учете - результат от передачи в налоговом учете	20000 50000 25000		
5. Ликвидировано здание склада: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - расходы, связанные с ликвидацией склада - финансовый результат в бухгалтерском учете	740000 75000 80000		

- результат от ликвидации объекта в налоговом учете			
---	--	--	--

Задание 5. В 20__ г. АО «А» решило создать резерв на ремонт основных средств. Планируемая сумма расходов на ремонт составила 1150000 руб., в том числе: на обычный ремонт 190000 руб., на особо сложный ремонт 960000 руб.

Согласно графику, обычный ремонт проводится в течение 20__ г., особо сложный - в течение 20__-20__+4 гг. (четыре года).

Фактические расходы организации на ремонт основных средств за предыдущие три года составили: в 20__-3 г. - 190000 руб., в 20__-2 г. - 130 000 руб., в 20__-1 г. - 220 000 руб.

Максимальная сумма резерва на обычный ремонт основных средств составит:

Ежемесячная сумма отчислений в этот резерв составит:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на оплату особо сложного ремонта составит:

Общая сумма отчислений в резерв, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль, составит:

Общая сумма резерва, который может быть создан в 20__ г.:

Задание 6. В 20__ году ООО «В» создает резерв на ремонт основных средств. Максимальная сумма резерва, который может создать организация, - 40000 руб. Фирма платит налог на прибыль ежеквартально. В конце каждого квартала в резерв отчисляется по 10000 руб. (40 000 руб. ÷ 4).

Фактические расходы на ремонт основных средств составили:

Период	Фактические расходы на ремонт		Сумма резерва	
	расходы за квартал,	расходы	сумма резерва,	сумма резерва

	руб.	нарастающим итогом, руб.	руб.	нарастающим итогом, руб.
I квартал	15 000	15 000	10 000	10 000
II квартал	3 000	18 000	10 000	20 000
III квартал	19 000	37 000	10 000	30 000
IV квартал	12 000	49 000	10 000	40 000

По итогам I квартала расходы на ремонт превысили сумму резерва на:

_____.

Как повлияет сумма превышения на налогооблагаемую прибыль?

За шесть месяцев сумма расходов на ремонт меньше резерва на _____.

Какую сумму учитывают при налогообложении прибыли?

По итогам девяти месяцев расходы на ремонт превысили сумму резерва на _____

Как повлияет сумма превышения на налогооблагаемую прибыль?

По итогам года сумма расходов на ремонт превышает резерв на _____.

Как повлияет сумма превышения на налогооблагаемую прибыль?

Вопросы к практическому занятию:

1. Каковы правила расчета остаточной стоимости объектов основных средств при линейном и нелинейном методах расчета амортизации?
2. На основании какого нормативного документа определяется срок полезного использования объектов основных средств в налоговом учете?
3. Может ли увеличиваться срок полезного использования объекта основных средств после проведения реконструкции или модернизации?
4. Каков порядок применения амортизационной премии?
5. Какие показатели оказывают влияние на формирование прибыли

(убытка) от реализации объекта основного средства в налоговом учете?

6. Принимается ли в налоговом учете убыток: от реализации основных средств; безвозмездной передачи; передачи в качестве вклада в уставный капитал?

7. Какие виды резервов на ремонт основных средств предусмотрены в налоговом законодательстве?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12

Особенности налогового учета нематериальных активов

Теоретическая часть

К нематериальным активам в целях налогообложения прибыли относятся:

1)исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

2)исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

3)исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

4)исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

5)исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

6)владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;

7) исключительное право на аудиовизуальные произведения.

К нематериальным активам не относятся:

1)не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2)интеллектуальные и деловые качества работников организации, их

квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, оцениваются исходя из суммы фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Правила амортизации нематериальных активов в целом аналогичны правилам, установленным для основных средств.

Задания

Задание 1. ООО «С» открывает производство строительных материалов. Разработка товарного знака для них началась в мае и закончилась в августе. Зарплата сотрудников организации, занятых разработкой товарного знака, составила 50000 руб., взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование - _____ руб., взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний по ставке 0,2% - _____ руб.

В августе организация подала в Роспатент заявку на регистрацию исключительного права на товарный знак. При этом была уплачена пошлина в размере 10000 руб. - за подачу заявки на регистрацию товарного знака и экспертизу заявленного обозначения и 15000 руб. - за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства на него.

Свидетельство о регистрации товарного знака организация получила в сентябре, с этого же месяца ООО «С» начало использовать товарный знак в

производстве строительных материалов. Срок полезного использования исключительных прав на товарный знак - 10 лет (120 месяцев).

На основании вышеизложенных условий необходимо:

1. Отобразить содержание фактов хозяйственной жизни и бухгалтерскую корреспонденцию по учету товарного знака.
2. Определить первоначальную стоимость товарного знака в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Заполнить регистр-расчет формирования стоимости товарного знака.
4. Начислить амортизацию в налоговом учете линейным способом.
5. Заполнить Регистр информации об объекте нематериальных активов.
6. Заполнить Регистр-расчет амортизации нематериальных активов.

Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

п/п	Наименование объекта учета	Дата признани я объекта учета	Наименование операции	Количество (в натуральном измерении)	Сумма, руб.	Стоимость объекта учета, руб.
1	2	3	4	5	6	7

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

п/п	Наименование объекта	Дата приобрет ения	Первонача ль- ная стоимость	Амор- тиза- цион- ная группа	Срок полез- ного использовани я	Способ начис- ления амортизац ии	Дата опреде- ления направ- ления использовани я нематериальн ого актива
-----	-------------------------	--------------------------	--------------------------------------	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8

Принадлежность к объектам, используемым при производстве товаров (работ, услуг)	Применение специального коэффициента	Дата начала начисления амортизации	Суммы начисленной амортизации	Базовая стоимость объекта	Срок списания базовой стоимости линейным методом	Количество месяцев полезного использования (начисления амортизации)
9	10	11	12	13	14	15

Основания прекращения начисления амортизации	Количество месяцев перерыва в начислении амортизации	Дата окончания прекращения начисления амортизации	Основание окончания прекращения начисления амортизации	Дата снятия с учета	Основания для снятия объекта с учета
16	17	18	19	20	21

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Месяц, за который начисляется амортизация	Наименование объекта	Принадлежность к объектам нематериальных активов, непосредственно используемых при производстве товаров (работ, услуг)	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента
1	2	3	4	5

Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), который применяется при расчете амортизации (в месяцах)	Сумма амортизации по объекту	Общая сумма амортизации
--	---	------------------------------	-------------------------

6	7	8	9

Ответственный за составление регистра: _____

Вопросы к практическому занятию:

1. Каков состав нематериальных активов в целях налогообложения прибыли?
2. Какие условия должны выполняться для признания объекта в качестве нематериального актива?
3. Как следует оценивать нематериальные активы, созданные самой организацией?
4. Какие методы начисления амортизации по нематериальным активам предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?
5. Как определить срок полезного использования нематериального актива в целях налогообложения прибыли?
6. Перечислите условия, при соблюдении которых основные средства и нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу.

Тема 8. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Характеристика налога на прибыль

Теоретическая часть

Налог на добавленную стоимость - это один из основных федеральных налогов, возникающий при применении общей системы налогообложения хозяйствующими субъектами Российской Федерации.

Главным регулирующим документом по НДС является Налоговый кодекс РФ, часть II, гл. 21 «Налог на добавленную стоимость». Правовую основу НДС также составляют Таможенный кодекс Таможенного союза, ряд

федеральных законов и принятые во исполнение этих законов постановления правительства и подзаконные акты Минфина РФ.

НДС - это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Сумма НДС, которую налогоплательщик-продавец уплачивает в бюджет, рассчитывается как разница между суммой налога, исчисленной им при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателям, и суммой налога, предъявленной этому налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), используемых для облагаемых НДС операций. Таким образом, налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму НДС на установленные законом налоговые вычеты (полный перечень налогоплательщиков, имеющих право на вычет по НДС, содержится в ст. 171 НК РФ).

Налогоплательщиками НДС согласно п. 1 ст. 143 НК РФ являются:

- организации (российские, иностранные, международные организации и их филиалы и представительства на территории России (в т. ч. некоммерческие)), кроме указанных в п. 2 ст. 143 НК РФ;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, деятельность которых связана с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- 1)налогоплательщики «внутреннего» НДС, т. е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2)налогоплательщики «ввозного» НДС, т. е. НДС, уплачиваемого на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Не обязаны платить НДС по операциям реализации (кроме случаев ввоза товаров на территорию России) организации и предприниматели:

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие патентную систему налогообложения;
- освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в связи с тем, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб. (ст. 145 НК РФ);
- участники проекта «Сколково» (ст. 145.1 НК РФ).

Однако перечисленные лица обязаны уплачивать НДС, если выставляют покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС.

Задания

Задание 1. А. Заполните счет-фактуру при отгрузке одной поставкой товаров, облагаемых НДС по разным налоговым ставкам.

Между ООО «А» и ООО «Б» заключен договор, предусматривающий поставку продуктов питания.

20 мая ООО «А» (продавец) по одной накладной отгрузило ООО «Б» (покупателю) товары российского производства:

- 1000 кг сахара по цене 40 руб./кг на сумму 40000 руб. (без учета НДС);
- 5000 банок растворимого кофе по цене 150 руб./шт. на сумму 750000 руб. (без учета НДС).

Данные для заполнения счета-фактуры:

1. Номер счета-фактуры - 315.
2. Адрес продавца: 355020, РФ, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Объездная, д. 5.
3. ИНН/КПП продавца: 2634050806/263401001
4. Продавец является грузоотправителем товара.
5. Адрес покупателя: 111024, г. Москва, ш. Энтузиастов, д. 4.
6. ИНН/КПП покупателя: 7702264598/770201001
7. Покупатель является грузополучателем.
8. Наименование, код валюты: российский рубль, 643.

9.Реализация сахара облагается НДС по ставке 10 %, а реализация кофе облагается НДС по ставке 22 %.

10.ФИО руководителя ООО «А» - Степанчук Игорь Олегович.

11.ФИО главного бухгалтера ООО «А» - Галкина Надежда Сергеевна.

Б. На основании счета-фактуры № 315 заполните книгу покупок в налоговом учете ООО «Б».

В. На основании счета-фактуры № 315 заполните книгу продаж в налоговом учете ООО «А».

Задание 2. Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 366000 руб. (в т.ч. 22% НДС);

- получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 118000 руб.;

- приобрела (оплатила и оприходовала) сырье и материалы на сумму 244000 руб. (в т.ч. 22% НДС). При этом 10% сырья и материалов использовано для непроизводственных нужд;

- приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 109800 руб. (в т.ч. 22% НДС). Основные средства приняты к учету;

- перечислила аванс под предстоящую поставку сырья и материалов на сумму 70800 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 3. Организация производит продукцию, как облагаемую (продукция А), так и не облагаемую НДС (продукция Б).

Продукция изготавливается на одном оборудовании, но из разного сырья.

За налоговый период были приобретены:

- оборудование стоимостью 951600 руб. (в т.ч. НДС);

- сырье для продукции А на сумму 610000 руб. (в т. ч. НДС);

- сырье для продукции Б на сумму 366000 руб. (в т. ч. НДС).

За налоговый период организация отгрузила:

- облагаемую НДС продукцию на сумму 1464000 руб. (включая НДС);
- не облагаемую НДС продукцию на сумму 500000 руб.

Затраты на производство освобождаемой от НДС продукции составляют более 5% всех расходов на производство.

Рассчитать, какую сумму НДС организация сможет принять к вычету

Задание 3. Организация оказывает услуги по грузоперевозкам.

В январе организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 7106500 руб. (в т.ч. 22% НДС). Причем в декабре предыдущего года под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчиков авансы в сумме 12950000 руб. Из суммы авансов организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет НДС.

В феврале организация осуществила перевозку груза из Москвы в Братиславу на сумму 3890000 руб. и из Берлина в Москву на сумму 2400000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Братиславы. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0% по услугам, связанным с перевозкой товаров из Берлина в Москву, подготовлены не были.

В марте этого же года организация оказала услуги по перевозке грузов из Москвы в Краснодар на сумму 6720370 руб. (в т.ч. 22% НДС).

Кроме того, в марте организация получила предоплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 2000000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течение I квартала приобрела у российских поставщиков производственные запасы (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1121000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до

Братиславы, - 200000 руб., из Берлина в Москву - 300000 руб., грузов по территории России - 621000 руб.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал, и составить налоговую декларацию за этот период.

Вопросы к практическому занятию:

1. Общий порядок начисления и уплаты НДС.
2. Назовите налогоплательщиков НДС.
3. Какие хозяйствующие субъекты не обязаны платить НДС?
4. Какие операции признаются объектом налогообложения НДС?
5. Какие операции, признаваемые реализацией, освобождены от обложения НДС?
6. Назовите операции, не образующие объекта налогообложения НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль

Теоретическая часть

Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

1. Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ, т. е. передача на возмездной и безвозмездной основе права собственности на товары, работы, услуги.
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, при условии, что расходы на приобретение этих товаров не учитываются при налогообложении прибыли.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. При этом НДС уплачивается неналоговым, а таможенным органам (исключение - ввоз из республик Беларусь и

Казахстан). Поскольку такой НДС - таможенный платеж, налоговая база и момент определения устанавливаются не Налоговым, а Таможенным кодексом РФ.

Статья 149 НК РФ содержит закрытый перечень льготных операций, признаваемых реализацией, но освобожденных от обложения НДС. К таковым, в частности, относят реализацию:

- медицинских товаров и услуг;
- услуг по перевозке пассажиров;
- ритуальных услуг и др.

Статьей 146 НК РФ предусмотрены операции, не образующие объекта налогообложения НДС, в частности:

- обращение российской или иностранной валюты;
- передача основных средств, нематериальных активов и имущества организации ее преемнику при реорганизации;
- передача имущества (в т. ч. основных средств и нематериальных активов) некоммерческим организациям для осуществления их уставной деятельности, не связанной с предпринимательской;
- передача имущества или имущественных прав по концессионному соглашению;
- изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества;
- безвозмездная передача домов, детских садов, санаториев, дорог, электрических, газовых сетей и пр. органам государственной власти или местного самоуправления;
- передача имущества госпредприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- операции по реализации земельных участков;
- операции по реализации имущества (имущественных прав) должников, признанных в соответствии с законодательством России несостоятельными.

Чаще всего налоговая база по НДС - это сумма доходов, полученных от реализации работ, услуг, имущественных прав как в денежном, так и в натуральном выражении. Однако для некоторых операций установлен особый порядок определения налоговой базы, подробно изложенный в ст. 154-162.1 НК РФ.

Задания

Задание 1. Предприятие оптовой торговли в 1 квартале текущего года оприходовало товар на сумму 400 тыс. руб., НДС - 88 тыс. руб. Счет оплачен в размере 60 %.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 230 тыс. руб., НДС – 50,6 тыс. руб. Условиями договора предусмотрена 80% предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет. После чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина поступившего товара была реализована за 250 тыс. руб., НДС - 55 тыс. руб. на основе договора, в котором не оговорен момент перехода права собственности.

Рассчитать НДС подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

Задание 2. В первом квартале текущего года организацией отгружены товары на сумму 488 тыс. руб., в т. ч. НДС - 88 тыс. руб. Себестоимость товара - 350 тыс. руб.

Согласно договору купли-продажи, товар будет оплачен через четыре месяца после его получения. Товарный кредит составляет 2% в месяц от стоимости без НДС. Ставка рефинансирования 24%.

Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

Задание 3. Организация арендует у муниципалитета помещение стоимостью 2 млн руб. Ежемесячная сумма арендной платы 36 тыс. руб. Сумма обязательств по арендным платежам погашена в текущем периоде.

Рассчитать величину обязательств налогового агента по НДС.

Задание 4. В первом квартале текущего года имели место следующие операции:

1. Приобретены материалы у поставщика. В счете значится:

- материалы - 100 тыс. руб.
- НДС - 22 тыс. руб.
- итого к оплате -122 тыс. руб.

Счет оплачен с расчетного счета полностью.

2. Все поступившие материалы были переданы для ремонта летнего лагеря для детей, числящегося на балансе предприятия. Ремонт осуществляло подразделение организации. Помимо материальных, расходы, связанные с осуществлением ремонта, составили 42 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, если:

а) структурное подразделение услуги сторонним организациям не оказывает, а рыночная стоимость подобных работ - 170 тыс. руб.;

б) структурное подразделение оказывает услуги сторонним организациям, стоимость подобных услуг - 180 тыс. руб.

Задание 5. В первом квартале текущего года организацией были произведены следующие операции:

1. Реализована готовая продукция за 610 тыс. руб., в т. ч. НДС - 22%. Себестоимость продукции - 370 тыс. руб. В оплату поступила половина выставленного счета,

2. Реализован легковой автомобиль за 244 тыс.руб. с НДС. Данное транспортное средство числилось на балансе предприятия с учетом НДС. выставленного поставщиком. Первоначальная стоимость автомобиля - 160 тыс. руб. Амортизация, начисленная за период эксплуатации, составила 35 тыс. руб.

Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

Задание 6. Организация в первом квартале текущего года осуществляла строительство склада собственными силами. На строительство были потрачены материалы - 100 тыс. руб., НДС - 22000 рублей, заработная плата с учетом налогов - 50 рублей, услуги подрядных организаций - 100 тыс. руб., НДС - 22000 рублей, прочие расходы - 70 тыс. руб. В конце квартала склад был введен в эксплуатацию.

Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из бюджета.

Задание 7. В организации, занимающейся оптовой торговлей, в первом квартале текущего года имели место следующие операции:

1. Оплачен счет поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 200000 руб., НДС 22% - 44 000 рублей,

2. На расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 120000 руб.

3. Поступил товар на сумму 60000 руб., НДС 22% - 13200 рублей. Счет поставщика оплачен на 50%.

4. Весь поступивший товар был реализован за 100000 руб. НДС 22% - 22000 рублей.

5. За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размер 50000 руб.

6. Реализованы сухофрукты, закупленные у физических лиц, за 40000 руб. с учетом НДС, покупная стоимость 25 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

7. Приобретен и оплачен легковой автомобиль стоимостью 330000 руб. в том числе НДС 22%, автомобиль введен в состав основных средств. Счет поставщика оплачен полностью.

8. Приобретены материалы на оптовой базе по счету-фактуре на сумму 21000 руб., в т. ч. НДС 22%. Счет оплачен на 50%.

9. Общая сумма, расходов, связанных с осуществлением основной деятельности, составила 200000 рублей, НДС 44000 рублей. Из общей суммы

расходы в пределах норм составили 150000 рублей без НДС.

Рассчитать НДС, подлежащий внесению в бюджет или возмещению из него учитывая, что на предприятии организован раздельный учет.

Вопросы к практическому занятию:

1. Каковы общие правила определения налоговой базы по НДС? Каковы налоговые ставки НДС?
2. Каковы сроки уплаты НДС? Что считается налоговым периодом по НДС?
3. Опишите уровни организации налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
4. Какой документ является первичным для налогового учета по НДС?
5. Каким нормативным документом установлены форма и правила заполнения счета-фактуры?

Тема 9. Налоговый учет при ведении специальных налоговых режимов

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15

Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога

Теоретическая часть

В процессе реформирования отечественной экономики государство стремилось создать для сельскохозяйственных товаропроизводителей механизм налогообложения, максимально учитывающий особенности их деятельности, что увенчалось принятием гл. 26.1 НК РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)».

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) — это специальный налоговый режим, который разработан и введен для производителей сельскохозяйственной продукции.

К преимуществам перехода на уплату ЕСХН относятся:

- снижение величины налоговой нагрузки (выраженной в сумме всех уплачиваемых организацией налогов) за счет освобождения от уплаты наиболее весомых, значимых и трудоемких в исчислении налогов: НДС, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество организаций;

- существенное снижение расходов организации на ведение регистров налогового учета и составление налоговой отчетности;

- заинтересованность организаций в обновлении основных производственных фондов, так как стоимость приобретаемых основных средств более быстрыми темпами списывается на расходы в целях налогообложения;

- возможность применения методов налоговой оптимизации с учетом того, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и у организаций появляется реальная возможность снизить налогооблагаемую базу законными способами;

- оптимизация сроков уплаты налога (учитывая то, что первое полугодие для сельскохозяйственных товаропроизводителей является затратным, а доходы в основном поступают во втором полугодии, при этом налоговым периодом является календарный год, а ЕСХН уплачивается только два раза в год);

- добровольность выбора режима налогообложения. Возможными отрицательными последствиями перехода на уплату ЕСХН можно считать:

- ограничение рынка сбыта готовой продукции, связанное с возмещением НДС у покупателей;

- закрытый перечень расходов, причем расходы, как и доходы, определяются кассовым методом, что приводит к образованию разниц в показателях бухгалтерской и налоговой отчетности;

- риск потери права на уплату ЕСХН, если доля выручки от реализации

сельхозпродукции составит менее 70% от общего дохода за налоговый период;

- «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) включается в расходы только после оплаты;

- убытки, полученные до перехода на ЕСХН, не уменьшают налоговую базу в период применения специального налогового режима;

- опасность снижения конкурентоспособности продукции в результате повышения ее себестоимости и отпускных цен в связи с тем, что организации с целью снижения налоговой базы, возможно, будут увеличивать расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции. По этой же причине возможно снижение показателей рентабельности.

Налогоплательщики ЕСХН — это организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

Задания

Задание 1. Организация с 01.01.20__ г. перешла на уплату ЕСХН. По истечении 20__ г. оказалось, что доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 20__ г. составила 65%.

С какого времени организация является налогоплательщиком, перешедшим на общую систему налогообложения?

В течение какого времени должна производиться уплата соответствующих налогов в бюджет за 20__ г.?

С какого времени будут начисляться пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов?

Не позднее какой даты должно быть представлено в налоговый орган сообщение об утрате права на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 2. ЗАО «Колос» с 1 января 20__ г. перешло на уплату ЕСХН. За 20__ г. общий доход организации от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной из собственного сырья, составил 2000000 руб. Кроме того, в апреле того же года ООО «Колос» получило кредит 500000 руб. на проведение посевной кампании.

В II - III кварталах 20__ г. организация приобрела семена на сумму 880000 руб. (в т. ч. НДС 10%), но оплатила только 770000 руб. (в т. ч. НДС 10%).

В апреле 20__ г. организация приобрела трактор и полностью оплатила его стоимость - 649000 руб. (в том числе НДС 20%). Трактор приобретен после перехода на уплату ЕСХН.

За период с января по ноябрь работникам начислена и выплачена заработная плата в размере 330000 руб. Также начислены и перечислены в бюджет страховые взносы — 38280 руб.

За декабрь 20__ г. работникам начислена заработная плата в сумме 30000 руб. Срок ее выдачи — 05.01.20__ + 1 г.

На 01.01.20__ г. — дату перехода организации на ЕСХН — на ее балансе числился автомобиль, остаточная стоимость которого — 190000 руб. Срок его полезного использования — 4 года (48 месяцев).

В течение первого года уплаты ЕСХН организация может включить в состав расходов _____% стоимости. То есть в 20__ г. при исчислении ЕСХН можно включить в состав расходов _____руб.

По итогам первого полугодия ЗАО «Колос» уплатило в бюджет авансовые платежи по ЕСХН в размере 5 000 руб.

За 20__ г.:

Общая сумма доходов составит _____

Общая сумма расходов составит _____

Налоговая база для исчисления ЕСХН _____

Сумма ЕСХН _____

Сумма налога, перечисляемая в бюджет _____.

Задание 3. Организация с 1 января 20__ г. перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН. К моменту перехода у нее имелось на балансе основное средство остаточной стоимостью 60000 руб. (по данным налогового учета) со сроком полезного использования 5 лет.

Остаточная стоимость основного средства учитывается в расходах при ЕСХН:

- в 20__ г. Как учитывается эта сумма в расходах?
- в 20__ + 1 г. Как учитывается эта сумма в расходах?
- в 20__ + 2 г. Как учитывается эта сумма в расходах?

Вопросы к практическому занятию:

1. Какие хозяйствующие субъекты могут применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
2. Назовите налоги, которые уплачиваются при применении ЕСХН.
3. Какие налоги и сборы заменяет ЕСХН?
4. Каков порядок перехода на уплату ЕСХН для действующих сельскохозяйственных производителей и вновь созданных организаций (индивидуальных предпринимателей)?
5. Каков порядок перехода с уплаты ЕСХН на иные режимы налогообложения?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16

Организация бухгалтерского и налогового учета при УСН

Теоретическая часть

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) — это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов

и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

В связи с применением УСН налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения:

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

- налога на имущество организаций;

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;

- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. Однако с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 г. №382-ФЗ)»;

- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

Налогоплательщиками на УСН могут быть организации (юридические лица) и ИП (физические лица), если они не попадают под целый ряд ограничений, указанных ниже.

Список категорий налогоплательщиков, не имеющих права работать на УСН, приведен в п. 3 ст. 346.12 НК РФ. В частности, не могут применять УСН следующие виды организаций:

- банки, ломбарды, инвестиционные фонды, страховщики, НПФ, профессиональные участники рынка ценных бумаг, микрофинансовые организации;

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- казенные и бюджетные учреждения;

- организации, проводящие и организующие азартные игры;

- иностранные организации;

- организации — участники соглашений о разделе продукции;

- организации, доля участия в которых других организаций более 25% (за исключением некоммерческих организаций, бюджетных научных и образовательных учреждений и тех, в которых уставный капитал полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов);

- организации, остаточная стоимость основных средств в которых составляет более 100 млн рублей.

Не могут использовать УСН также организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары (алкогольная и табачная продукция, легковые автомобили, бензин, дизтопливо и др.);

- добывающие и реализующие полезные ископаемые, кроме общераспространенных, таких как песок, глина, торф, щебень, строительный камень;

- перешедшие на единый сельскохозяйственный налог;

- имеющие более 100 работников;

- не сообщившие о переходе на УСН в надлежащие сроки и в порядке, установленном законом.

Дополнительное ограничение распространяется на уже работающую организацию (юридическое лицо), которая может перейти на упрощенный режим, если по итогам 9 месяцев года, в котором она подает уведомление о переходе на УСН, ее доходы от реализации и внереализационные доходы не превысили 45 млн рублей.

Только что зарегистрированные субъекты предпринимательской деятельности (ИП, ООО) могут перейти на упрощенную систему, подав уведомление о переходе на УСН в срок не позднее 30 дней от даты государственной регистрации.

Уже работающие юридические лица и ИП могут перейти на УСН только с начала нового календарного года, для чего надо подать уведомление не позднее 31 декабря текущего года.

Задания

Задание 1. С 20__-5 по 20__ гг. ООО «Омега» находилось на общем режиме налогообложения. Доходы и расходы учитывались методом начисления.

В январе 20__ г. был приобретен и введен в эксплуатацию сервер. Его первоначальная стоимость составила 122000 руб. (в т. ч. НДС 22000 руб.). Сервер относится ко второй амортизационной группе, срок полезного использования установлен 25 месяцев. В налоговом учете компания применяет линейный метод амортизации.

С 20__+1 г. ООО «Омега» перешло на УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

Определите остаточную стоимость сервера на 01 января 20__+1 г. и порядок ее списания на расходы по УСН в 20__ г.

Задание 2. ООО «Карат» работает на УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». В июне текущего года организацией приобретено и оплачено основное средство на сумму 158600 руб. (в т. ч. НДС). Расходы на транспортировку основного средства составили 9150 (в т. ч. НДС). Объект основных средств введен в эксплуатацию в июле текущего года.

Доходы за текущий год составили 2350 000 руб., расходы — 2090000 руб. (в т. ч. амортизационные отчисления).

В мае следующего года организация реализовала объект основных средств за 120000 руб. Объект относится к 3-й амортизационной группе, срок полезного использования установлен 45 месяцев.

Рассчитайте сумму единого налога по УСН за текущий год.

Начислите амортизацию за отчетные периоды текущего года.

Пересчитайте сумму единого налога за текущий год.

Вопросы к практическому занятию:

1. Перечислите условия применения упрощенной системы налогообложения.
2. Какие налоги и сборы заменяет упрощенная система налогообложения?
3. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
4. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
5. Какие периоды признаются отчетными, а какой — налоговым при УСН?
6. Дайте понятие, назовите виды и охарактеризуйте объекты налогообложения при УСН.
7. Каков порядок определения налоговой базы при УСН?
8. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?
9. Назовите особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства, перешедших на УСН.
10. В каком регистре осуществляется налоговый учет при УСН? Опишите основные правила его ведения.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17

Налоговый учет доходов и расходов при УСН

Теоретическая часть

Отличительной особенностью УСН является возможность добровольного выбора налогоплательщиком объекта налогообложения между «Доходами» и «Доходами, уменьшенными на величину расходов» (другими словами, «Доходы минус расходы»).

Свой выбор между объектами налогообложения «Доходы» или «Доходы минус расходы» налогоплательщик может делать ежегодно, предварительно сообщив в налоговую инспекцию до 31 декабря о намерении изменить объект с нового года.

Единственное ограничение возможности такого выбора относится к налогоплательщикам — участникам договора простого товарищества (или о совместной деятельности), а также договора доверительного управления имуществом. Объектом налогообложения для них могут быть только «Доходы минус расходы».

Для объекта налогообложения «Доходы» налоговой базой признают денежное выражение доходов, а для объекта «Доходы минус расходы» налоговой базой является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

В статьях с 346.15 по 346.17 НК РФ указан порядок определения и признания доходов и расходов для УСН.

Доходами являются:

- доходы от реализации, т. е. выручка от реализации товаров, работ и услуг собственного производства и приобретенных ранее и выручка от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы, указанные в ст. 250 НК РФ, такие как безвозмездно полученное имущество, доходы в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, ценным бумагам, положительной курсовой и суммовой разницы и др.

Перечень расходов, признаваемых при упрощенной системе налогообложения, приведен в ст. 346.16 НК РФ.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «Доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1 % от фактически полученного дохода.

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «Доходы» ставка составляет 6 %. Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. При расчете платежа за первый квартал берутся доходы за квартал, за полугодие — доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «Доходы минус расходы», ставка составляет 15%. В этом случае для расчета налога берется доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 % до 15 %. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков либо устанавливаться для определенных категорий.

Налоговым периодом для расчета единого налога на УСН является календарный год. Обязанность платить налог частями или авансовыми платежами возникает по итогам квартала, т. е. в конце каждого отчетного периода, которыми являются квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Задания

Задание 1. ООО «Весна» уплачивает авансовые платежи по единому налогу при УСН ежеквартально. Объект налогообложения — «Доходы минус расходы».

Рассчитать суммы авансовых платежей и величину налога за год, если доходы и расходы ООО «Весна» за 20__ г. составили:

Период	Доходы, тыс. руб.		Расходы, тыс. руб.		Налоговая база, тыс. руб.	Авансовый платеж, тыс. руб.
	за квартал	нарастающим итогом	за квартал	нарастающим итогом		
I квартал	1000		800			
II квартал	1200		900			
III квартал	1100		840			
IV квартал	1400		1000			
Сумма единого налога за год к доплате:						

Сумма единого налога за год к доплате: _____

Сумма минимального налога за 20__ г. составляет: _____

Сумма единого налога за год составляет: _____

Задание 2. ООО «Эврика» применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». Организация продает детские игрушки.

06 марта 20__ г. организация получила и оплатила 30 конструкторов по цене 800 руб. (без НДС) за каждый (товарная накладная № 76, платежное получение № 168). Продажную стоимость одного конструктора установили в размере 1400 руб.

13 марта 20__ г. продали 5 конструкторов. Деньги за товар от покупателя получили 16 марта 20__ г. Отрадите факты хозяйственной жизни в налоговом учете ООО «Эврика».

Книга учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы

Регистрация	Сумма, руб.
-------------	-------------

Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы*
Итого за I квартал			

*Примечание: покупная стоимость товаров списывается в расходы после оплаты поставщику и реализации покупателю.

Задание 3. Выберите оптимальный объект налогообложения при УСН для только что открывшейся посреднической фирмы ООО «Три слона», если согласно бюджетам доходов и расходов на I квартал:

1. Сумма полученных доходов составит 300 тыс. руб.

2. Сумма оплаченных и документально подтвержденных расходов составит:

- аренда офиса 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера 40 тыс. руб.;
- закупка канцелярских товаров 2 тыс. руб.;
- заработная плата 40 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы 12 тыс. руб.;
- услуги связи и Интернета — 6 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта — 20 тыс. руб.;
- расходы на рекламу — 45 тыс. руб. Итого:

Определите планируемую сумму авансового платежа за I квартал, выберите оптимальный вариант.

1. Объект налогообложения «Доходы»*: _____

2. Объект налогообложения «Доходы минус расходы»: _____

*Примечание: при объекте налогообложения «Доходы» единый налог можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов, но не более чем на 50 %.

Вопросы к практическому занятию:

1. Опишите структуру, раскройте содержание и перечислите основные требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации по УСН.
2. Каковы структура и порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения?
3. Раскройте порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
4. Каким методом учитываются доходы и расходы при УСН?
5. Каковы особенности налогового учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при УСН?
6. Опишите порядок восстановления единого налога по УСН при реализации основных средств в зависимости от их срока эксплуатации у налогоплательщика.
7. Охарактеризуйте факторы, обуславливающие выбор объекта налогообложения при УСН.

Тема 10. Налоговый баланс и отчетность предприятия

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 18

Налоговый баланс и отчетность предприятия

Теоретическая часть

Под налоговой отчетностью предприятия следует понимать комплекс сведений об имущественном положении, финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Как и в бухгалтерском учете, налоговая отчетность должна включать налоговый баланс, отчет о финансовых результатах, а также все декларации по налогам, которые уплачивает предприятие. Иные документы, необходимые в бухгалтерском учете, в том числе пояснительная записка могут не использоваться.

Налоговый баланс (как и бухгалтерский) — это способ группировки имущества предприятия на определенную дату. В соответствии с Гражданским кодексом РФ имуществом называются вещи, являющиеся объектами гражданских прав: основные и оборотные средства, нематериальные и прочие активы, денежные средства, валютные ценности, ценные бумаги, права требования к третьим лицам (дебиторские задолженности), иные вещи и вещные права, имеющие денежную оценку.

Двойная запись в налоговом учете удостоверяет равновесие двух свойств имущества. Одно свойство — это его описание по составу и размещению, другое — это его отражение по источникам возникновения и целевому назначению. Поскольку речь идет об одном и том же имуществе, то при правильном оформлении хозяйственных операций налоговый баланс должен сойтись.

По внешнему виду баланс представляет собой двухстороннюю таблицу. В левой ее части, которая носит название «Актив», имущество группируется по перечню и расстановке. В правой стороне, которая носит название «Пассив», оно классифицируется по способам приобретения (поступления) и своему предназначению.

Задания

Задание 1. Тесты

1. Комплекс сведений об имущественном положении, финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности — это:

- а) налоговая отчетность предприятия;
- б) бухгалтерский баланс предприятия;
- в) отчет о прибылях и убытках.

2. Налоговая отчетность должна включать:

а) налоговые декларации (отчеты по начисленным и уплате налогов, сборов и т. п.) и расчеты по конкретным налогам и сборам;

б) налоговый баланс, включающий справку о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отчет о прибылях и убытках, налоговые декларации (отчеты по начислению и уплате налогов, сборов и т. п.) и расчеты по конкретным налогам и сборам, пояснительную записку;

в) налоговый баланс, включающий справку о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отчет о прибылях и убытках.

3. Налоговый баланс — это:

- а) способ группировки налогов предприятия на определенную дату;
- б) способ группировки капитала предприятия на определенную дату;
- в) способ группировки имущества предприятия на определенную дату.

4. Капитал в налоговом учете отражает:

- а) разницу между индивидуально оцененными активами и обязательствами;
- б) разницу между совместно оцененными активами и обязательствами;
- в) разницу между активами и дебиторской задолженностью.

5. Одно из требований, которому реальный налоговый баланс, составленный в соответствии с установками Налогового кодекса РФ, удовлетворяет:

- а) в активе баланса материальные ценности показываются по первоначальной стоимости;
- б) в активе баланса материальные ценности показываются по восстановительной стоимости;
- в) в активе баланса материальные ценности показываются по остаточной стоимости.

6. Статья актива налогового баланса «Отложенные налоговые активы» (а также статья пассива баланса «Отложенные налоговые обязательства») может иметь суммы:

- а) только связанные с начислением и уплатой налога на имущество;
- б) связанные с начислением и уплатой налога на имущество и налога на добавленную стоимость;

в) только связанные с начислением и уплатой налога на прибыль организаций.

7. Предприятия розничной торговли показывают товары в активе:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по покупной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости.

8. Остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженных товаров на предприятиях, выпускающих продукцию, выполняющих работы и оказывающих услуги, оцениваются:

- а) по прямым расходам;
- б) по косвенным расходам;
- в) по накладным расходам.

9. Дебиторские задолженности в активе показываются:

а) в виде разницы сумм на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) в виде разницы сумм на счетах 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

в) в виде разницы сумм на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») и 63 «Резервы по сомнительным долгам».

10. Для составления отчета о прибылях и убытках используются данные, накопленные в течение года на счетах:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»;
- б) 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Вопросы к практическому занятию:

- 1. Что удостоверяет в налоговом учете двойная запись?
- 2. Что означает с позиций налогового учета балансовое уравнение?

3. Какие документы входят в состав налоговой отчетности?
4. Что используют в настоящее время для оперативного проведения анализа балансов и отчетности предприятий органы налоговой инспекции?
5. Что представляет собой баланс-нетто?
6. Каким требованиям должен удовлетворять реальный налоговый баланс, который составлен в соответствии с установками Налогового кодекса РФ?
7. Чем обусловлено, что статья актива налогового баланса «Отложенные налоговые активы» (атакже статья пассива баланса «Отложенные налоговые обязательства») может иметь суммы, связанные с начислением и уплатой налога на имущество?
8. Как оцениваются остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженных товаров на предприятиях, выпускающих продукцию, выполняющих работы и оказывающих услуги?
9. У какой категории налогоплательщиков расходы по созданию резерва под обесценение вложений в ценные бумаги согласно ст. 270 и 300 НК РФ уменьшают налогооблагаемую прибыль?
10. Каково согласно ст. 266 НК РФ главное требование формирования резерва по сомнительным долгам?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Основная литература:

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет).

2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с.

3. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с.

2. Дополнительная литература:

1. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Н. А. Нестеренко, Ю. А. Кручанова. - Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс Рост. гос. экон. ун-та (РИНХ), 2023. - 280 с.

2. Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / Г.А. Чмут. —Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. —58с.

3. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях: монография/ Н. К. Муравицкая. —Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021.—134с.

4. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, Е. Л. Атабиева [и др.] ; под редакцией И. А. Слабинской. - Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики, Весь срок охраны авторского права. - Электрон. дан. (1 файл). - Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. - 165 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-361-00835-3, экземпляров неограничено

5. Расследование налоговых преступлений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «юриспруденция», по

специальностям «правовое обеспечение национальной безопасности», «правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин, Н. Б. Арсеньева, А. М. Багмет [и др.] ; под редакцией А. М. Багмет. - Расследование налоговых преступлений, 2024-07-01. - Электрон. дан. (1 файл). - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 592 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-238-03299-3, экземпляров неограничено.

3. Интернет-ресурсы:

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование- Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт «Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://ecsocman.hse.ru/> (Сайт федерального портала «Экономика. Социология. Менеджмент»).
5. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
6. <http://www.consultant.ru/> - справочно-правовая система
7. <http://eonline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.
8. www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы
- 9 .Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
по организации самостоятельной работы
по дисциплине «Налоговый учет»

Ставрополь
2026

Данные методические указания предназначены для оказания помощи студентам при изучении дисциплины. Работа содержит требования к выполнению реферата, порядок выполнения и защиты, рекомендации по оформлению.

Методические указания предназначены для студентов направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Реферат - самостоятельная работа студента, основной целью и содержанием которой является развитие навыков теоретических исследований, обобщений, оценка результатов исследований.

Реферат должен отразить умение студента с помощью системного анализа и осмысления фактического материала исследовать избранную тему и грамотно изложить результаты исследования.

Целью подготовки реферата по дисциплине является глубокое изучение и усвоение предмета по одной из тем.

Реферат должен представлять собой самостоятельное изложение существа (содержания) основных вопросов избранной темы. Выполнение реферата должно помочь студенту:

- научиться подбирать литературу по определенной теме;
- содействовать развитию и закреплению навыков теоретического и практического использования различных источников: учебной литературы, научных работ, нормативно-законодательных актов, статистических материалов;
- на основе полученных знаний выполнять теоретическую разработку избранной темы;
- выработать умение самостоятельно формулировать свои мысли и выводы, логично и последовательно доказывать их, уметь анализировать;
- научиться: правильно оформлять научно-справочный материал;
- выработать умение публичной защиты подготовленной работы (сделать доклад, дать ответы на вопросы, отстаивать свое мнение и т. д.).

1 ФОРМУЛИРОВКА ЗАДАНИЯ И ЕГО ОБЪЕМ

Наиболее важным и ответственным моментом, предопределяющим успех в подготовке реферата, является выбор темы.

Темы реферата охватывают наиболее актуальные проблемы в области изучения дисциплины. Тематика реферата составлена в соответствии с программой по дисциплине и выдается студентам, в начале семестра. Тема реферата выбирается студентами самостоятельно, по желанию, или выдается преподавателем. Прежде чем приступить к написанию реферата, необходимо ознакомиться с заданием и подобрать необходимую литературу. После выбора темы составляется список литературы, опубликованных статей, необходимых справочных источников. Подбранную литературу следует зафиксировать согласно ГОСТ по библиографическому описанию произведений печати. Подбранная литература изучается в следующем порядке:

- знакомство с литературой, просмотр ее и выборочное чтение с целью общего представления проблемы и структуры будущей научной работы;
- исследование необходимых источников, сплошное чтение отдельных работ, их изучение, конспектирование необходимого материала;
- обращение к литературе для дополнений и уточнений на этапе написания реферата.

Для разработки реферата достаточно изучение 4 - 5 важнейших источников по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата, но и материал для полемики.

Тематика рефератов разрабатывается, утверждается кафедрой и предоставляется студентам для ознакомления.

Объем реферата ориентировочно составляет 20 - 25 страниц рукописного или 15-20 страниц напечатанного текста (межстрочное расстояние - полуторное; размер шрифта. - 14 пунктов).

2 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТА

Реферат должен отвечать следующим требованиям. По содержанию:

1) в реферате должны присутствовать характерные поисковые признаки:

- раскрытие содержания основных концепций;
- цитирование мнений некоторых специалистов поданной проблеме;
- материал следует излагать кратко, не допуская дословного переписывания текста из литературных источников;

2) при обработке полученного материала автор должен:

- систематизировать его по разделам;
- выдвинуть и обосновать свои гипотезы;
- определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме;
- уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы;
- сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования;
- окончательно уточнить структуру реферата.

3) при использовании цитат, статистических и исторических данных и т. п. необходимо делать сноски с указанием источника: автор, название книги, место издания, год издания, страница цитируемого материала;

4) Реферат должен включать в себя:

- титульный лист;
- содержание, которое должно иметь внутреннее единство, строгую логику изложения, смысловую завершенность раскрываемой темы;
- основную часть, в которой раскрывается содержание проблемы.

В основной части формулируются ключевые понятия и положения, вытекающие из анализа теоретических источников (теоретических точек

зрения, моделей, концепций), документальных источников к материалов практики, экспертных сделок по вопросам исследуемой проблемы, а также результатов эмпирических исследований. Реферат носит исследовательский характер, содержит результат творческого поиска автора;

- список использованных источников;
- приложения - при необходимости.

Реферат относится к текстовым документам и должен соответствовать требованиям ГОСТ 2.105-95. ЕСКД. Общие требования к текстовым документам и ГОСТ 2.106-96. ЕСКД. Текстовые документы. Текст реферата может быть выполнен как в рукописном виде, так и с применением средств оргтехники.

При выполнении работы в рукописном виде почерк должен быть легко читаем, не содержать не установленных сокращений и не создавать затруднений при проверке. При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Работа выполняется на листах формата А 4 (210 х 297 мм) с указанием нумерации листов (сверху, по центру); шрифт Times New Roman, размер -14; междустрочный интервал - полуторный; с соблюдением трафаретов (полей): слева - 30 мм; справа - 15 мм; сверху - 20 мм; снизу - 20 мм.

Содержание оформляется в виде перечня разделов и подразделов реферата с указанием номера страницы, с которой они начинаются.

Разделы реферата нумеруются арабскими цифрами, подразделы нумеруются в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номера раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится (например, 1.1; Г. 1.1). Разделы и подразделы должны иметь названия. Подчеркивание, раскрашивание и перенос слов в заголовках не допускается. Каждый раздел следует начинать с новой страницы. Нумерация страниц должна быть сплошной: первой страницей является титульный лист, второй - содержание реферата и т. д. Цифровой материал оформляется, как правило, в виде таблиц. Номер таблицы и; ее

название помещается над таблицей с абзацного отступа. Внизу под таблицей (а не снизу страницы) необходимо указать источники данных. Иллюстрации обозначаются словом «Рисунок» и нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной нумерацией. Приложения следует помещать после текстового материала и обозначать заглавными буквами русского алфавита, начиная с А.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТ НАД ЗАДАНИЕМ, ПРИМЕРНЫЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ЕГО ВЫПОЛНЕНИЯ

Прежде чем приступить к написанию реферата, студенту необходимо по выбранной теме задания изучить рекомендуемую как основную, так и дополнительную литературу, а также периодическую печать. Затем приступать к написанию работы.

Подготовка реферата - это особый вид работы с литературой, прежде всего научной. Изучение литературы по теме следует начинать с учебников и учебных пособий, которые более доступны и позволяют определить круг рассматриваемых вопросов избранной темы. Однако эти источники не могут быть использованы в качестве теоретической основы реферата. Являясь самостоятельным исследованием, он должен опираться на научную, монографическую литературу, а также журнальные статьи. Работа с монографиями включает ознакомление с заглавиями, аннотациями, предисловиями, в которых содержатся данные о структуре издания, его актуальности и отличие от других работ.

Подобный подход позволяет за максимально короткий срок определить ценность библиографических источников и составить их список.

Предварительное общее знакомство с литературой чрезвычайно полезно. Проведя систематизацию изученных работ, студент одновременно определяет способы будущей обработки того или иного материала. Изучение вопросов темы лучше начинать с основных обобщающих работ, постепенно

переходя к специальным исследованиям. При изучении научной литературы надо обязательно обращать внимание на научно-справочный аппарат: примечания, подстрочные ссылки, библиографию, приложение и т. д.

Изучение специальной литературы может производиться двумя способами. В каждой научной работе материал, относящийся к теме, прочитывается и осмысливается сразу по всем вопросам. В этом случае после изучения каждого такого источника у студента складывается более или менее цельное представление о содержании реферата. Но при таком способе труднее акцентировать внимание на каждом его вопросе в отдельности. Поэтому применяем и другой способ - изучение литературы по каждому отдельному вопросу.

При изучении литературы нужно записывать все встречающиеся спорные вопросы, выявлять точки зрения различных авторов, с тем чтобы, сопоставив их, получить правильное представление.

Изучив необходимую по данной проблеме литературу, автор должен разобраться в имеющихся точках зрения, показать умение обобщать, систематизировать, сопоставлять, кратко и концептуально излагать и оценивать идеи различных авторов и на этой основе формулировать собственную точку зрения или присоединяться к одной из изложенных в научных работах.

После ознакомления с литературой студент составляет план реферата. План работы есть отображение ее структуры, под которой понимается порядок построения и взаимосвязь ее частей. Следует отметить, что часто встречается такой недостаток, как несоразмерность глав, разделов темы, что объясняется увлечением какой-то одной проблемой в ущерб другим.

Реферат рекомендуется выполнять в соответствии с графиком выполнения, предложенным преподавателем. На основе графика студент сам должен планировать ход своего исследования, которое включает индивидуальное составление календарного плана научного исследования и плана предполагаемого реферата.

Календарный план исследования включает следующие элементы:

- выбор и формулирование проблемы, разработка плана исследования и предварительного плана реферата;
- сбор и изучение неходкого материала, подбор литературы;
- анализ собранного материала, теоретическая разработка проблемы;
- сообщение о предварительных результатах исследования;
- литературное оформление исследовательской проблемы;
- обсуждение работы (на семинаре, в студенческом Научном обществе, на конференции и т. п.).

4 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАДАНИЯ

Реферат должен быть представлен к защите согласно графику выполнения работы. Работа должна быть выполнена по выбранной теме, в противном случае она возвращается без проверки. Студент может получить консультацию на кафедре от преподавателя, который проверяет реферат.

Защита реферата проводится в устной форме и предполагает проверку знаний студента относительно теоретической части задания, кроме того, по теме реферата преподавателем и студентами группы задаются дополнительные вопросы. Перед защитой студент готовится как по работе в целом, так и по замечаниям преподавателя. На защите студент должен хорошо ориентироваться в вопросах темы, уметь объяснить основные положения как теоретического, так и практического характера, относящиеся к теме работы.

Содержание реферата может быть изложено студентом на одном из практических занятий и обсуждено в группе. В конце своего сообщения студент отвечает на замечания преподавателя, сделанные им при проверке реферата, и вопросы сокурсников. При оценке учитывается качество написанной работы и результаты ее защиты. В случае, когда студент не выполняет задание по написанию реферата, то он не допускается к сдаче

экзамена (зачета).

Студенты, подготовившие наиболее удачные рефераты, могут быть рекомендованы к участию в студенческих научных конференциях.

Оценка реферата определяется по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» и зависит от знания студентом сути проблемы и умения грамотно отвечать на вопросы и критические замечания.

5 ОФОРМЛЕНИЕ СПИСКА ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Список использованной литературы должен содержать перечень источников, использованных при выполнении работы, с указанием авторов, наименования, места издания, издательства, года выпуска и количества страниц.

Схема расположения материала в библиографическом списке (литература):

Официальные материалы:

- конституция;
- кодексы;
- законы;
- указы;
- постановления;
- труды, речи, выступления государственных деятелей;
- источники статистических данных;
- ведомственные положения, инструкции, письма.

Отечественная литература:

В алфавите фамилии авторов или заглавий книг и статей.

Иностранная литература:

В латинском алфавите.

Допускается также использование источника информации из

глобальной сети Интернет с указанием адреса.

6 ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

Реферат (сроки выполнения 1-16 недели, выдача задания – 1 неделя)
выполняется по следующей тематике:

Базовый уровень

1. Проблемы взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета.
2. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия.
3. Организация налогового учёта и перспективы его развития.
4. Аудит налогообложения в системе аудиторской деятельности.
5. История становления налогового учета.
6. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.
7. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями.
8. Субъекты и основные принципы аудита налогообложения.
9. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
10. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
11. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых.
12. Сопутствующие аудиту услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.
13. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней.
14. Налоговый учет по транспортному налогу.
15. Налоговый учет по налогу на игорный бизнес.
16. Права и обязанности субъектов при аудите налогообложения.
17. Налоговый учет по земельному налогу.
18. Налоговый учет при применении системы налогообложения для

сельскохозяйственных товаропроизводителей.

19. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.

20. Состав налоговой отчетности коммерческих организаций. Объекты проверки.

21. Особенности налогового учета при переводе организации на ЕНВД.

22. Формирование учетной политики организации: анализ содержания и соблюдения основных принципов

23. Порядок формирования налоговых регистров по оплате труда.

24. Согласование условий проведения аудита налогообложения. Этап предварительного планирования при аудите налогообложения.

25. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

26. Отложенный налоговый актив, возникающий при применении разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг).

27. Бухгалтерский учет НДС при импорте ценностей и выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом.

28. Организация проведения этапа планирования при аудите налогообложения.

Повышенный уровень

1. Постоянные разницы, возникающие при непризнании иных видов расходов для целей налогообложения.

2. Отражение отложенных налоговых активов и обязательств в Бухгалтерском балансе

3. Учетная политика – основа построения бухгалтерского и налогового учета предприятия.

4. Оценка аудиторского риска. Определение допустимой ошибки

(уровня существенности).

5. Порядок создания и учета резерва по сомнительным долгам.
6. Порядок перенесения данных из аналитических регистров в налоговую декларацию.
7. Отложенное налоговое обязательство, возникающее при применении кассового метода.
8. Проверка учетной политики коммерческих организаций на соответствие законодательству.
9. Порядок учета убытков от реализации амортизируемого имущества.
10. Особенности переноса убытков на будущее.
11. Отложенный налоговый актив, возникающий при наличии кредиторской задолженности при использовании кассового метода.
12. Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур.
13. Отложенный налоговый актив, возникающий при применении разных способов расчета амортизации.
14. Порядок формирования регистров налогового учета по учету процентов по долговым обязательствам.
15. Постоянное налоговое обязательство, возникающее при внесении имущества в уставный (складочный) капитал другой организации или в простое товарищество.
16. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Использование арбитражной практики.
17. Порядок формирования налоговых регистров по учету внереализационных расходов.
18. Постоянное налоговое обязательство, возникающее при передаче имущества (товаров, работ, услуг) на безвозмездной основе.
19. Прочие случаи возникновения отложенных налоговых обязательств.
20. Роль правил (стандартов) аудита при проверке налогов.

21. Порядок формирования сводных регистров по учету расходов.
22. Отложенный налоговый актив, возникающий при наличии убытка, перенесенного на будущее.
23. Порядок создания и учета резервов на выплату вознаграждений.
24. Завершение аудита налогообложения.
25. Постоянное налоговое обязательство, возникающее в связи с нормированием расходов.
26. Отложенное налоговое обязательство, возникающее при использовании организацией кредитов и займов.
27. Порядок формирования сводных регистров по учету доходов.
28. Отражение показателей, предусмотренных в ПБУ 18/02, в Отчете о финансовых результатах.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

7.1. Основная литература:

1. Налоговый учет: учеб. пособие для студентов вузов / С. Э. Шегал, М. А. Хиневич.—СПб.: ФГБОУВО «СПбГУПТД», 2019. –149с.
2. Налоговый учет: Учебник для бакалавриата / Е.З. Макеева , Т.Н. Кузьминова , М.А. Калачев, А.В. Колокуцкий, Д.П. Устич; под ред. Е.Ю. Некрасовой. — М.: Прометей, 2019. — 208 с
3. Налоговый учёт и отчётность [Электронный ресурс] : учебное пособие / М. Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во ФГБОУВО «ТГТУ», 2018.

7.2. Дополнительная литература:

1. Финансовая и налоговая безопасность: Учебное пособие / В.В. Земсков [и др.]; под общ. ред. В.В. Земскова. — М.: Прометей, 2019 — 388 с.
2. Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие / Г.А. Чмут. —Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. —58с.
3. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях: монография/ Н. К. Муравицкая. —Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021.—134с.

4. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, Е. Л. Атабиева [и др.] ; под редакцией И. А. Слабинской. - Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики, Весь срок охраны авторского права. - Электрон. дан. (1 файл). - Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. - 165 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-361-00835-3, экземпляров неограничено

5. Расследование налоговых преступлений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «юриспруденция», по специальностям «правовое обеспечение национальной безопасности», «правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин, Н. Б. Арсеньева, А. М. Багмет [и др.] ; под редакцией А. М. Багмет. - Расследование налоговых преступлений, 2024-07-01. - Электрон. дан. (1 файл). - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 592 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-238-03299-3, экземпляров неограничено.

7.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://econbez.ru//> Информационно-аналитический портал «Экономическая безопасность»
3. www.nationalsecurity.ru – Национальная и государственная безопасность Российской Федерации. На сайте находится также бесплатная электронная он-лайн библиотека по проблемам национальной и экономической безопасности.
4. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
5. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа:

<https://zachestnyibiznes.ru>

7. Профессиональная база данных Росстата // Режим
доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/databases/