

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

О.В. Сергеева

ФОРМИРОВАНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Методические указания
к практическим занятиям

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург
2011

УДК 657
ББК 65.052
С-32

Рецензент - кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

Сергеева, О.В.
С-32 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: методические указания к практическим занятиям/
О.В. Сергеева; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2011 – 96 с.

Методические указания к практическим занятиям предназначены для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» и по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей». Методические указания предназначены для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

С

УДК 657
ББК 65.052
© Сергеева О.В., 2011
© ОГУ, 2011

Содержание

Введение.....	5
1 Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.....	7
1.1 Методические указания	7
1.2 Вопросы для самоконтроля	7
1.3 Задания.....	8
1.4 Задания для самостоятельной работы.....	10
2 Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.....	11
2.1 Методические указания.....	11
2.2 Вопросы для самоконтроля.....	11
2.3 Задания.....	12
2.4 Задания для самостоятельной работы	13
3 Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.....	14
3.1 Методические указания.....	14
3.2 Вопросы для самоконтроля.....	15
3.3 Задания.....	15
4 Учетная политика организации в целях налогообложения. Пути оптимизации	17
4.1 Методические указания.....	17
4.2 Вопросы для самоконтроля	18
4.3 Задания.....	18
4.4 Задания для самостоятельной работы.....	20
5 Учет налогооблагаемой прибыли.....	22
5.1 Методические указания	22
5.2 Вопросы для самоконтроля.....	24
5.3 Задания.....	25
5.3 Задания для самостоятельной работы.....	34
6 Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества.....	38

6.1 Методические указания.....	38
6.2 Вопросы для самоконтроля	41
6.3 Задания.....	42
6.4 Задания для самостоятельной работы.....	47
7 Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права.....	50
7.1 Методические указания.....	50
7.2 Вопросы для самоконтроля	53
7.3 Задания.....	54
7.4 Задания для самостоятельной работы.....	61
8 Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ.....	63
8.1 Методические указания.....	63
8.2 Вопросы для самоконтроля.....	66
8.3 Задания.....	67
8.4 Задания для самостоятельной работы.....	70
9 Глоссарий.....	73
10 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины.....	77
10.1 Основная литература.....	77
10.2 Дополнительная литература.....	77
10.3 Периодическая литература.....	77
Список использованных источников.....	79
Приложение А.....	83
Приложение Б.....	85
Приложение В.....	87
Приложение Г.....	89
Приложение Д.....	91
Приложение Ж.....	93
Приложение И.....	95
Приложение К	96

Введение

Методические указания и задания для практических занятий по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» разработаны в соответствии с рабочими программами по дисциплине.

Дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» относится к числу дисциплин по выбору и предназначена для углубленного изучения студентами:

- специальности 080012 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», специализация СД.10.1 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитно-финансовых организаций)»;

- по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» базируется на следующих дисциплинах:

- бухгалтерский (финансовый) учёт;

- экономический анализ;

- налоги и налогообложение;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность, поэтому для успешного изучения курса студенту необходимо знать бухгалтерский (финансовый) учет, методы экономического анализа, порядок определения объектов налогообложения и исчисления налогов, порядок составления финансовой отчетности.

В методических указаниях представлены задания, способствующие приобретению навыков и умений в части отражения информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском и налоговом учете, расчету налогооблагаемой базы по налогу на имущество, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), налогу на добавленную стоимость (НДС), и реализации их на практике. В заданиях использованы условные данные.

Содержание методических указаний базируется на законодательных и нормативных материалах Налогового кодекса РФ с использованием периодических публикаций.

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» предназначены:

- для регламентации процесса преподавания в ходе практических занятий по дисциплине;

- для использования студентами очной, очно-заочной и вечерней форм обучения специальности 080012 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке и выполнении практических занятий;

- для использования студентами очной, очно-заочной и вечерней форм обучения по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

1 Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете

1.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции и учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7.

При изучении темы студенты должны приобрести знания по следующим вопросам:

- уровни российского законодательства и их взаимодействие;
- функции уровней законодательного и нормативного регулирования;
- порядок регистрации и опубликования нормативных актов;
- прекращение действия законов;
- предназначение налоговой политики организации и ее место в системе налогового и бухгалтерского законодательства.

Определения терминов и понятий по изучаемой теме представлены в разделе 9 «Глоссарий».

Для того чтобы усвоить материал необходимо ответить на вопросы, указанные в разделе 1.2 и решить задания из раздела 1.3.

Задания для самостоятельной работы студентов представлены в разделе 1.4

1.2 Вопросы для самоконтроля

1 Какие нормы и правила содержатся в российской системе законодательства, регламентирующей формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете?

2 Какими уровнями представлена система российского законодательства, регулирующая налоговые отношения?

3 Могут ли нормы и правила нижнего уровня противоречить нормам и правилам верхнего уровня?

4 Может ли Указ Президента противоречить Конституции Российской Федерации?

5 По истечении какого срока вступают в силу Акты Президента Российской Федерации, имеющие нормативный характер?

6 Подлежат ли обязательному официальному опубликованию постановления Правительства Российской Федерации?

7 Какие нормы содержатся в Налоговом кодексе Российской Федерации?

9 Порядок вступления в силу федеральных законов.

10 Какое влияние оказывает налоговая политика организации на ее учетную политику?

1.3 Задания

Задание 1

Рассмотреть структуру:

-Гражданского кодекса РФ;

-Трудового кодекса РФ;

-Налогового кодекса РФ.

Задание:

1) рассмотреть структуру вышеперечисленных кодексов (из каких частей, разделов состоит; особенности частей и глав; вопросы, рассматриваемые в разделах, главах, статьях);

2) действие кодексов во времени и пространстве.

Задание 2

Определите на основании нижеследующих данных, какие налоги и сборы являются федеральными; региональными и местными:

а) НДС;

- б) налог на имущество;
- в) транспортный налог;
- г) страховые взносы во внебюджетные фонды;
- д.) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- е) налог на игорный бизнес;
- ж) земельный налог;
- З.) акцизы;
- и) налог на имущество физических лиц;
- к) налог на прибыль.

Задание 3

Заполните показатели, представленные в таблице 1

Таблица 1 – Виды налогов и их применение при разных режимах налогообложения

Наименование налога	Объект налогообложения	Режим налогообложения, при котором взимается налог	Нормативный документ (с указанием статьи)
1	2	3	4
НДС			
Акцизы			
Налог на доходы физических лиц			
Страховые взносы во внебюджетные фонды			
Налог на прибыль			
Налог на добычу полезных ископаемых			
Водный налог			
Сборы за пользование объектами животного мира			
Государственная пошлина			
Налог на имущество организаций			
Налог на игорный бизнес			

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
Транспортный налог			
Земельный налог			

1.4 Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Охарактеризуйте специальные налоговые режимы налогообложения. При выполнении задания используйте таблицу 2.

Таблица 2 – Характеристика специальных режимов налогообложения

Вид режима налогообложения	Право применения режима	Краткая характеристика режима	Объект налогообложения
1	2	3	4
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)			
Упрощенная система налогообложения			
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности			
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции			

Задание 2

Подготовьте доклад по теме «Порядок принятия федеральных законов».

2 Виды налогооблагаемых показателей и их классификация

2.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции и учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7.

В процессе изучения темы студенты должны знать следующие вопросы:

- виды налогооблагаемых показателей;
- признаки группировки налогооблагаемых показателей;
- классификация налогооблагаемых показателей по отношению к кругообороту капитала;
- классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета.

Определения терминов и понятий по изучаемой теме представлены в разделе 9 «Глоссарий».

Для того чтобы усвоить материал необходимо ответить на вопросы, указанные в разделе 2.2 и решить задания из раздела 2.3.

Задания для самостоятельной работы студентов представлены в разделе 2.4

2.2 Вопросы для самоконтроля

- 1 Раскройте понятие «налогооблагаемый показатель».
- 2 Виды налогооблагаемых показателей.
- 3 Признаки, по которым группируются налогооблагаемые показатели.
- 4 Какие налогооблагаемые показатели формируются на этапе заготовления?
- 5 Какие налогооблагаемые показатели формируются на этапе производства?
- 6 Какие налогооблагаемые показатели формируются на этапе реализации?

7 Какие счета бухгалтерского учета используются для формирования налогооблагаемых показателей?

8 Каким образом группируются счета бухгалтерского учета для отражения информации о налогооблагаемых показателях?

9 Какие налогооблагаемые показатели формируют информацию по налогу на имущество, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц, налогу на добавленную стоимость, по транспортному налогу?

10 С какой целью ведется аналитический учет потребляемых в производстве ресурсов?

2.3 Задания

Задание 1

За отчетный период в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

- а) принято к учету здание основного цеха;
- б) принят к учету автомобиль, предназначенный для лизинга;
- в) реализован объект основного средства;
- г) начислена заработная плата;
- д.) получена прибыль;
- е) забор воды из водных объектов.

Хозяйственные операции, совершенные в организации, привели к возникновению налогооблагаемых показателей.

На основании вышеизложенной информации заполнить показатели, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Счета бухгалтерского учета, используемые для формирования налогооблагаемых показателей, бухгалтерские записи, используемые для исчисления налогов

Содержание хозяйственной операции	Вид налогооблагаемого показателя	Соответствующий налог	Счета бухгалтерского учета, используемые для формирования НОП	Отражение в бухгалтерском учете начисление налогов (бухгалтерская запись)

Задание 2

Заполните показатели, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Нормативные акты, определяющие начисление налогов на различных этапах кругооборота капитала

Наименование НОП	Соответствующий налог	Этап кругооборота капитала	Нормативные акты, определяющие начисление налогов

2.4 Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Какие налогооблагаемые показатели возникают при специальных режимах налогообложения? При решении задания воспользоваться таблицей 5.

Таблица 5 – Налогооблагаемые показатели, возникающие при применении специальных режимов налогообложения

Вид режима налогообложения	Уплата, каких налогов предусмотрена	Налогооблагаемые показатели
1		3
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)		
Упрощенная система налогообложения		
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		

3 Принципы и способы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете

3.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции и учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7.

В результате изучения темы необходимо знать следующие вопросы:

- принципы и методы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете;
- основные моменты, которые необходимо учитывать при формировании информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете;
- основные элементы налогов при формировании налогооблагаемых показателей;
- техника налогообложения.

Определения терминов и понятий по изучаемой теме представлены в разделе 9 «Глоссарий».

Для того чтобы усвоить материал необходимо ответить на вопросы, указанные в разделе 3.2 и решить задания из раздела 3.3.

Задания для самостоятельной работы студентов представлены в разделе 2.4

3.2. Вопросы для самоконтроля

1 Назовите принципы бухгалтерского и налогового учета.

2 Назовите методы бухгалтерского и налогового учета.

3 Сравните методы бухгалтерского учета с методами налогового учета.

4 Какие методы бухгалтерского и налогового учета необходимо использовать при формировании информации о налогооблагаемых показателях?

5 Каким образом должна быть составлена учетная политика организации при формировании налогооблагаемых показателей?

6 Что понимается под существенными элементами налога?

7 Перечислите элементы налогов, являющиеся основой построения налоговых формул?

8 Что такое техника налогообложения?

9 Назовите варианты характеристики элементов налога.

10 В каком документе организации отражается выбранная характеристика элемента налога?

3.3 Задания

Задание 1

Задание заполните показатели, представленные в таблице 6.

Таблица 6 - Элементы налогов (НДС, НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы во внебюджетные фонды)

Элементы налога	НДС	НДФЛ	Налог на прибыль	Налог на имущество	Страховые платежи во внебюджетные фонды
1	2	3	4	5	6
Субъект налогообложения (налогоплательщик)					
Предмет и объект налогообложения					
Масштаб налога и единица налогообложения					
Налоговая база					
Налоговый и отчетный период					
Ставка налога и метод налогообложения					
Налоговые льготы					
Порядок и способы исчисления налога					
Способы и сроки уплаты налога					
Порядок уплаты налога					

Задание 2

Выручка от реализации составила:

-за I V квартал 20__ г. 2 500 000 р.;

-за I квартал 20__ г. 300 000 р.;

-за II квартал 20__ г. 1 000 000 р.;

-за III квартал 20__ г. 200 000 р.

Задание: определить вправе ли организация применять кассовый метод признания доходов и расходов в IV квартал 20__ г. ?

Задание 3

Выручка за июль 20__ года – 800 000 р.;

за август 20__ года - 700 000 р.;

за сентябрь 20__ года – 600 000 р.

Задание: имеет ли право организация на освобождение от уплаты НДС?

4 Учетная политика организации в целях налогообложения.

Пути оптимизации

4.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции и учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7.

В процессе изучения темы необходимо усвоить, что учетная политика выступает как инструмент оптимизации налоговых платежей. Возможности выбора методов учета позволяют регулировать финансовые потоки организации, влиять на величину финансовых результатов.

Организации могут влиять на финансовые результаты в рамках учетной политики различными путями:

- приняв решение о том, производить ли переоценку основных средств или нет;
- применяя различные методы бухгалтерского и налогового учетов при начислении амортизации, при списании ТМЦ в производство;
- приняв решение о том, применять ли амортизационную премию или нет;
- приняв решение о том, формировать резерв по сомнительным долгам или нет;
- определив метод признания доходов и расходов.

В результате изучения темы необходимо знать, сочетание каких методов бухгалтерского и налогового учетов позволят оптимизировать налоговые платежи.

4.2 Вопросы для самоконтроля

- 1 Какие направления взаимодействия бухгалтерского и налогового учета выделяют специалисты?
- 2 Каким нормативным документом представлены требования к формированию налоговой политики для целей налогообложения?
- 3 Перечислите варианты отражения объектов в бухгалтерском и налоговом учете.
- 4 Может ли учетная политика для целей налогового учета основываться на тех же принципах, что учетная политика для целей бухгалтерского учета?
- 5 Организационный аспект оптимизации бухгалтерского и налогового учета.
- 6 Финансовый аспект оптимизации бухгалтерского и налогового учета.
- 7 Способы начисления амортизации в бухгалтерско и налоговом учете.
- 8 Способы списания материально-производственных запасов в производство и при выбытии в бухгалтерском и налоговом учете.
- 9 списание расходов на продажу в бухгалтерском и налоговом учете.
- 10 Минимизация налога на прибыль законными способами.

4.3 Задания

Задание 1

В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

- остаток материалов на начало месяца 100 кг по цене 6 рублей за кг;
- поступило за месяц материалов:
 - а) 1-ая партия 300 кг по цене 10 р.;
 - б) 2-ая партия 200 кг по цене 13 р.;
 - в) 3-ья партия 100 кг по цене 15 р.;
- отпущено материалов в январе в основное производство 550 кг.

Задание: выберите оптимальный вариант списания материалов в производство в целях бухгалтерского и налогового учета.

Задание 2

Выручка от реализации ООО «Гамма» за I квартал отчетного года составила 4 000 000 р. (без учета НДС), за II квартал - 3 000 000 р. (без учета НДС).

По состоянию на 31 марта отчетного года была проведена инвентаризация. Фрагмент данных инвентаризации отражен в Аналитической ведомости расчетов с контрагентами, представленный в таблице 6.

Таблица 6 – Аналитическая ведомость расчетов ООО «Гамма» по состоянию на 31 марта _____ г.

Наименование контрагента	Дата возникновения задолженности	Основание возникновения задолженности	Срок погашения задолженности в соответствии с договором	Дата признания задолженности безнадежной	Сумма задолженности
ООО «Орион»	09.01.2__г.	Договор поставки от 08.01.2__г.	10.01.2__г.	10.01.2__г.	150 000
ОАО «Заря»	15.01.2__г.	10.01.2__г.	20.01.2__г.	20.10.2__г.	300 000
ООО «Ромашка»	05.01.2__г.	31.12.2__г.	10.01.2__г.	10.01.2__г.	200 000
ОАО «Репка»	28.02.2__г.	01.02.2__г.	15.03.2__г.	5.03.2__г.	100 000

ООО «Гамма» применяет в целях налогообложения прибыли метод начислений.

Задание: минимизировать налоговые платежи ООО «Гамма» путем формирования резерва по сомнительным долгам.

Задание 3

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда ООО «Гранат» - 5 900 000 р. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков - 450 000 р. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний соответствует I классу

профессионального риска - 0,2 процента

Таблица 7 – Расчет отчислений в резерв на оплату отпусков в целях налогового и бухгалтерского учета

Месяц	Сумма начисленной оплаты труда	Налоговый учет		Бухгалтерский учет	
		Сумма начисленной оплаты труда с учетом налогов	Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	Сумма начисленной оплаты труда с учетом налогов	Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков
Январь	450 000				
Февраль	470 000				
Март	480 000				
Апрель	480 000				
Май	470 000				
Июнь	480 000				
Июль	430 000				
Август	540 000				
Сентябрь	540 000				
Октябрь	465 000				
Ноябрь	470 000				
Декабрь	480 000				
Итого	5 755 000				

Задание:

- 1) рассчитать сумму отчислений в резерв: для целей налогового и бухгалтерского учета (для расчета использовать таблицу 7);
- 2) выбрать оптимальный вариант для минимизации налоговых платежей.

4.3 Задания для самостоятельной работы

Вариант 1

Задание 1

Выручка организации за 20__ год (без НДС) составила 3 600 000 р., в том числе:

в I квартале - 300 000 р.;

во II квартале - 1 100 000 р.;

в III квартале - 900 000 р.;

в IV квартале - 1 300 000 р.

За первое полугодие 20__ года фирма получила выручку в сумме 2 900 000 р.,

в том числе:

в I квартале - 500 000 р.;

в II квартале - 2 400 000 р.

Задание: определите правомерность применения организацией кассового метода учета доходов и расходов

Задание 2

Организация приобретает компьютер у физического лица за 45 000 р.

Задание: определите, что будет являться предметом и объектом налогообложения? Какие обязанности возникнут у хозяйствующего субъекта?

Вариант 2

Задание 1

В IV квартале 20__ года выручка организации (без НДС) составила:

- в октябре – 960 000 р.

- в ноябре – 520 000 р.

- в декабре – 330 000 р.

Задание: определите: имеет ли право организация на освобождение от уплаты НДС?

Задание 2

Организация продает объект основного средства.

Задание: определите предмет, объект налогообложения.

Вариант 3

Задание 1

Организация приобретает объект основного средства (автомобиль ВАЗ 21015) стоимостью 250 000 р. в том числе НДС-18%. Срок эксплуатации автомобиля – 5 лет.

Определите:

- 1) предмет налогообложения;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговую базу.

Задание 2

Определите порядок и способы исчисления следующих налогов: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль, налог на имущество

5 Учет налогооблагаемой прибыли

5.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции, учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экномистъ, 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7.

При изучении темы «Учет налогооблагаемой прибыли» студенты должны приобрести знания по следующим вопросам:

-нормативная база, регулирующая организацию бухгалтерского и налогового учета налогооблагаемой прибыли;

-правила формирования в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет;

-отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов

-определение взаимосвязи бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка), рассчитанной (рассчитанного) согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»:

-классификация доходов и расходов и их состав в налоговом учете;

-учет доходов и расходов, которые различаются по правилам оценки и отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

Для того чтобы усвоить тему занятия необходимо знать содержание таких терминов, как «временные разницы», «вычитаемые временные разницы» (ВВР), «налогооблагаемые временные разницы» (НВР), «отложенные налоговые активы» (ОНА), «отложенные налоговые обязательства» (ОНО), «постоянные разницы» (ПР), «постоянный налоговый актив» (ПНА), «постоянное налоговое обязательство» (ПНО), «текущий налог на прибыль». Определения этих терминов приведены в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н).

Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли регламентируется НК РФ. В бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются в соответствии с правилами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно.

Разницы являются результатом различного порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Важно уяснить порядок определения разниц.

Временные разницы делятся на вычитаемые и налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы (ВВР) возникают тогда, когда расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, а доходы позже, чем в налоговом.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) возникают тогда, когда расходы в бухгалтерском учете признаются позже, а доходы раньше, чем в налоговом.

Налог на прибыль, исчисляемый исходя из бухгалтерской прибыли, может не соответствовать реальному налогу, причитающемуся к уплате в бюджет.

ПБУ 18/02 позволяет рассчитать сумму налога на прибыль по правилам налогового учета, но на основе исключительно бухгалтерских данных.

Для того чтобы сформировать в бухгалтерском учете сумму текущего налога на прибыль по требованиям ПБУ 18/02 необходимо:

1) рассчитать сумму налога на прибыль исходя из финансового результата по данным бухгалтерского учета;

2) выявить разницы по доходам и расходам, отраженным в бухгалтерском и налоговом учете и определить по ним отдельные налоговые показатели (ОНА, ОНО, ПНА, ПНО).

3) определить сумму текущего налога на прибыль.

Для закрепления изученного материала и приобретению навыков по исчислению налога на прибыль необходимо ответить на вопросы, представленные в п. 5.2 и решить задания, представленные в пункте 5.3.

5.2 Вопросы для самоконтроля

1 Каким нормативным документом регламентируется порядок расчета налога на прибыль по данным бухгалтерского учета?

2 Какие организации имеют право не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»?

3 Когда были внесены последние изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»?

4 Что понимается под постоянными разницеми?

5 В каких случаях возникают постоянные разницеми?

6 Что понимается под временными разницеми?

7 В каких случаях образуются вычитаемые временные разницеми?

8 В каких случаях образуются налогооблагаемые временные разницеми?

9 Что понимается под отложенным налоговым обязательством?

10 Что понимается под отложенным налоговым активом?

11 С использованием каких счетов бухгалтерского учета отражается возникновение, погашение и списание отложенного налогового обязательства?

12 С использованием каких счетов бухгалтерского учета отражается возникновение, погашение и списание отложенного налогового актива?

13 Раскройте понятие «условный расход (условный доход) по налогу на прибыль».

14 С использованием каких счетов бухгалтерского учета отражается условный расход (условный доход) по налогу на прибыль?

15 Что понимается под текущим налогом на прибыль?

16 Какие способы определения величины текущего налога на прибыль может использовать организация?

17 В каких формах отчетности отражаются отложенные налоговые активы и обязательства?

18 В каком порядке формируется информация в бухгалтерском учете о постоянных и временных разницах?

19 Каким документом регламентируется классификация доходов и расходов в налоговом учете?

20 Как классифицируются доходы и расходы в налоговом учете?

21 Какие доходы признаются доходами от реализации в целях налогообложения налогом на прибыль?

22 Что относится к расходам, связанным с производством и реализацией?

23 Какие доходы и расходы относятся к внереализационным?

24 На какие четыре группы делятся расходы, связанные с реализацией?

25 По каким доходам и расходам необходимо организовать налоговый учет?

5.3 Задания

Задание 1

Учредитель, доля которого в уставном капитале организации составляет 60%, в январе текущего года безвозмездно передает организации денежные средства. Денежные средства в сумме 200 000 рублей предназначены для приобретения оборотных средств. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Задание: определите вид разниц.

Задание 2

Представительские расходы ОАО «Альянс» за I квартал текущего года составили - 500 000 р., а затраты на оплату труда за этот же период 10 000 000 р. Размер, представительских расходов, признаваемых при налогообложении прибыли составляет 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период.

Задание: определите сумму и вид разницы.

Задание 3

В организации учетной политикой предусмотрено начисление амортизации по объектам основных средств разными способами. Так для целей налогообложения прибыли применяется линейный способ, в бухгалтерском учете – по сумме чисел лет срока полезного использования. Сумма амортизации по объекту основного средства за октябрь текущего года составила:

-по данным бухгалтерского учета – 8000 р.;

-по данным налогового учета – 5 000 р.

Задание: определите вид разницы и отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4

В организации учет доходов и расходов ведется кассовым методом. В июле текущего года организация отгрузила покупателям товаров на сумму 500 000 р., а деньги от них получила только в сумме 400 000 р.

Задание: определите вид разницы, отразите на счетах бухгалтерского учета возникший актив (обязательство) и рассчитайте сумму.

Задание 5

Организация в декабре прошлого года подарила подарки сотрудникам к Новому году. Сумма подарков составила 8 000 р.

Задание: определить вид разницы и отразить на счетах бухгалтерского учета возникший актив или обязательство. При решении задания необходимо воспользоваться ст. 270 НК РФ.

Задание 7

Общество, торгующее электроникой и бытовой техникой, продает своему работнику телевизор, за 5 900 р., в том числе НДС 18% - 900 р. Обычно общество продает такие телевизоры покупателям не дешевле 8 260 р. (в том числе НДС – 1 260 р.)

В бухгалтерском учете организация включает выручку от реализации, в состав доходов от обычных видов деятельности в момент передачи телевизора работнику (пункты 3, 5, 12 ПБУ 9/99) в сумме 5000 р.

Задание: определить сумму разницы и отразить на счетах бухгалтерского учета обязательство или актив.

Задание 9

По итогам отчетного года организация получила убыток в размере 100 000 р. (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Задание 10

По итогам I квартала отчетного года организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 150 000 р. В данном отчетном периоде организацией были начислены:

- ПНО в сумме 2000 р.;
- ОНО в сумме 4000 р.;
- ОНА в сумме 1000 р.

На 1 января отчетного года сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» отсутствовало.

Задание: определите сумму текущего налога на прибыль

Задание 11

В 20__ году организация получила уведомление о распределении в ее пользу дивидендов сумме 200 000 р.

После уплаты налога на доходы в виде дивидендов в размере 9 %, оставшаяся часть дивидендов была получена на расчетный счет.

Задание: рассчитайте сумму текущего налога на прибыль.

Задание 12

Организацией был реализован товар по цене 118 000 р., в том числе НДС 18 % (по данным бухгалтерского учета). Цена товара отклоняется от общеустановленной более чем на 20 %. Было принято решение об отражении данной операции в налоговом учете в соответствии с требованиями ст. 40 НК РФ по цене 150 000 р., без НДС.

Задание: определите сумму текущего налога на прибыль.

Задание 13

По итогам отчетного года организация получила прибыль по основному виду деятельности, которая, по данным бухгалтерского учета составила - 1 000 000 р. , также произвела нормируемые расходы на рекламу на сумму - 700 000 р. Расходы на рекламу в целях налогообложения превысили норматив, установленный п.4 ст. 264 НК РФ, на 200 000 р. Другие расходы при решении задания не рассматриваются.

Задание: определите сумму текущего налога на прибыль.

Задание 14

В первом квартале 20__ года доходы промышленной организации сложились в результате осуществления следующих операций:

-отгружены покупателям товары на сумму 177 000 р., в том числе НДС – 27 000 р.;

-проданы материалы на сумму 82 600 р., в том числе НДС – 12 600 р.;

-оприходованы излишки материалов, выявленных при инвентаризации на складе на сумму 5 400 р. (по рыночной стоимости).

Задание:

- 1) отразите указанные доходы на счетах бухгалтерского учета;
- 2) классифицируйте доходы в целях бухгалтерского и налогового учетов;
- 3) определите сумму доходов от реализации.

Задание 15

В первом квартале отчетного года расходы промышленной организации образовались в результате осуществления следующих операций:

- начислена заработная плата рабочим на сумму 350 000 р.;

- списана остаточная стоимость проданных основных средств – 80 000 р.;

- списана остаточная стоимость основных средств при безвозмездной передаче - 25 000 р.

Задание:

- 1) отразите указанные доходы на счетах бухгалтерского учета;
- 2) классифицируйте расходы в целях бухгалтерского и налогового учетов;
- 3) определите сумму расходов от реализации

Задание 16

ООО в октябре отчетного года продало основное средство за 236 000 р., в том числе НДС – 36 000 р. Остаточная стоимость основного средства на момент продажи составляла 195 000 р. Оставшийся срок полезного использования объекта составлял 17 месяцев. Расходы, связанные с реализацией этого объекта составили 7 000 р. (без учета НДС).

Задание:

- 1) определите характер разницы;

2) отразите на счетах бухгалтерского учета возникновение, погашение актива или обязательства.

Задание 17

В первом квартале отчетного года сумма выручки ООО «Константа» составила - 4 200 000 р. (без учета НДС). Эта сумма была признана в составе доходов от реализации в налоговом учете. В этом же периоде организация безвозмездно получила от учредителя материальные ценности, рыночная стоимость которых составила 300 000 р. Доля учредителя в уставном капитале ООО «Константа» составляет 70 %. В бухгалтерском учете стоимость безвозмездно полученных материальных ценностей была учтена в составе прочих доходов. В налоговом учете эта сумма не была включена в доходы на основании подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Общая сумма расходов в бухгалтерском учете составила 3 700 000 р., а в налоговом учете - 3 650 000 р. Были выявлены различия по следующим расходам:

-амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете – 180 000 р., в налоговом учете – 200 000 р.;

-убыток от реализации основного средства в сумме 60 000 р. не признан в налоговом учете в данном отчетном периоде;

-материальная помощь работнику составила 10 000 р. Учитывается в бухгалтерском учете, не признается в налоговом учете на основании п.23 ст. 270 НК РФ.

Задание:

1) определите величину финансового результата хозяйственной деятельности ООО «Константа»;

2) определите величину налоговой базы;

3) определите сумму налога на прибыль.

Задание 18

Организация применяет ПБУ 18/02. В бухгалтерском учете по итогам первого квартала на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые показатели» были сформированы следующие суммы, отраженные в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые показатели» за январь – март 2___ г.

Показатели	Счет 09 «Отложенные налоговые активы»		Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»	
	дебет	кредит	дебет	кредит
Сальдо на 01.01.20__ г.	80 000			107 000
Обороты за текущий период	100 000	70 000	86 000	119 000
Сальдо на 31.03.20__ г.	110 000	-	-	140 000

Задание: отразите в Бухгалтерском балансе (форма № 1) и Отчете о прибылях и убытках (форма № 2) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (Приложение Ж).

Задание 19

Организация в январе 20__ года приняла к бухгалтерскому учету основное средство, первоначальная стоимость которого 100 000 р., со сроком полезного использования 4 года.

Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете осуществляется - способом уменьшаемого остатка, в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - линейным способом.

Задание: отразите на счетах возникновение, погашение и списание актива или обязательства.

Задание 20

Организация в декабре отчетного года приняла к бухгалтерскому учету основное средство на сумму 100 000 р., со сроком полезного использования 4 года.

В целях бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации - линейным способом, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейный способ.

Задание: отразите на счетах возникновение, погашение и списание актива или обязательства.

Задание 21

ОАО «Гамма» получило кредит на приобретение материалов. В ноябре отчетного года начислены и уплачены проценты по кредиту. Общая сумма % составила 80000 р., из них 72 000 включены в состав расходов организации. Эта операция оформлена в соответствии со статьей 265, 269 НК РФ. Для целей бухгалтерского учета все платежи увеличивают стоимость приобретенных ценностей. Приобретенный материал был использован в декабре отчетного года частично, а именно списанию подлежало 60 %.

Задание: определите суммы разниц и налоговых обязательств или активов и отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задание 22

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила - 120 000 р.

Фактический размер суточных в организации – 250 р. Работник организации находился в командировке 7 суток.

В течение года был продан автомобиль. Сумма амортизация по автомобилю составила:

- в бухгалтерском учете – 10 000 р.;

- в налоговом учете - 7 000 р.

Задание: рассчитайте сумму налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Задание 23

В первом квартале 20__г. доходы промышленной организации сложились в результате осуществления следующих операций:

- отгружены покупателям продукция на сумму 354 000 р., в том числе НДС(18%) - 54 000 р.;
- проданы материалы на сумму 106 200 р., в том числе НДС (18%) - 16 200 р.;
- оприходованы материалы от демонтажа основных средств – 24 000 р.;
- начислен доход т сдачи имущества в аренду 25 000 р.;
- безвозмездно получено имущество по рыночной стоимости 102 000 р.;
- оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации на складе на сумму 5 400 р. по рыночной стоимости.

Расходы организации в первом квартале 20__г. сложились в результате осуществления следующих хозяйственных операций:

- начислена заработная плата рабочим на сумму 100 000 р.;
- произведены отчисления по страховым взносам во внебюджетные фонды по ставке__%;
- командировочные расходы на сумму 12 700 р.;
- списана стоимость готовой продукции на сумму 2 000 000 р.;
- списана стоимость израсходованных материалов для целей налогообложения методом ЛИФО – 65 800 р., для целей бухгалтерского учета методом ФИФО – 60 000 р.;
- расходы на ремонт в сумме 145 000 р.;
- начислена амортизация основных средств – 65 000 р.;
- начислен налог на имущество – 25 000 р.;
- начисляется амортизация по оборудованию, которое находится в аренде – 5 000 р.;
- начислена заработная плата рабочим за демонтаж основного средства – 7 000 р.;
- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, участвующих при демонтаже осного средства - __%.

Задание:

- 1) отразить указанные доходы и расходы на счетах бухгалтерского учета;
- 2) классифицировать доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета;
- 3) составить налоговые регистры по доходам и расходам, которые различаются по правилам оценки и отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

При выполнении задания возможно использование форм регистров налогового учета, представленных в Приложениях И, К.

5.3 Задания для самостоятельной работы

Вариант 1

Задание 1

Организация приобрела принтер, первоначальная стоимость которого составила - 50 000 р. как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, срок полезного использования установлен разный: для целей бухгалтерского учета - 5 лет, для целей налогового учета - 3 года. Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета - линейный.

Задание: определить вид разницы, возникшей из-за разных сроков полезного использования принтера в бухгалтерском и налоговом учетах. Отразить на счетах бухгалтерского учета обязательство или актив.

Задание 2

Организация в июне 20__ года продала основное средство, оставшийся срок использования которого составил – 10 месяцев. Сумма доходов от реализации – 150 000 (без НДС). Остаточная стоимость основного средства - 145 000 р., расходы на демонтаж - 7 000 р.(без НДС).

Задание: в целях применения ПБУ 18/02 определить вид разницы, отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение, погашение актива или обязательства.

Вариант 2

Задание 1

Организация безвозмездно получила офисную мебель, рыночная стоимость которой составила – 178 000 р. Сумма начисленной амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета составила - 4 000 р.

Определить:

- 1) доходы для целей бухгалтерского и налогового учета;
- 2) вид разницы, возникшей из-за разного момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах;
- 3) отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение актива или обязательства.

Задание 2

В первом квартале отчетного года доходы производственной организации сложились в результате осуществления следующих операций:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 2 800 000 р.;
- выручка от реализации основных средств – 280 000 р.;
- оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации – 68 000 р.

Задание: классифицируйте доходы в целях бухгалтерского и налогового учета.

Вариант 3

Задание 1

Организация безвозмездно получила оборудование, бывшее в эксплуатации, что подтверждено актом приемки-передачи от 01.10.20__г. По данным документов передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 150 000 р., рыночная стоимость оборудования, подтвержденная независимым оценщиком, составляет 130 000 р.

Задание: определите вид разницы по безвозмездно полученному имуществу, отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение актива или обязательства. При решении задания использовать статью 250 п.8, ст.271 п.4 подп.1 НК РФ.

Задание 2

В марте 20__ года ЗАО «Актив» оприходовало товары на сумму 118 000 р. (в том числе НДС - 18 000 р.). В этом же месяце все товары были отгружены покупателям за 177 000 р. (в том числе НДС - 27000 р.). Покупатели рассчитались с компанией полностью. ЗАО «Актив» оплатил своему поставщику только часть задолженности - 29 500 р. (в том числе НДС - 4500 р.).

В своей деятельности организация использует кассовый метод признания доходов и расходов. Другие расходы ЗАО «Актив» не рассматриваются.

Задание:

1) определите прибыль, полученную ЗАО «Актив» в бухгалтерском и налоговом учете;

2) определите вид, сумму разницы и отразите на счетах бухгалтерского учета актив или обязательство.

Вариант 4

Задание 1

Организация 09.11.20__ г. реализовала на организованном рынке ценных бумаг 1000 акций ОАО «Мила» по 70 р. за акцию, приобретенных ею в свое время по 50 р. за акцию. В течение торгового дня минимальная цена сделки по этим акциям составила 80 р. за акцию.

Задание: определите вид и сумму разницы.

Задание 2

Прибыль ЗАО «Ромашка» за I квартал 20__ года составила 500 000 р.

В течение квартала была зафиксирована следующая информация:

- представительские расходы превысили допустимый норматив (п. 2 ст. 264 НК РФ) на 5000 р.;

- амортизационные отчисления составили 5500 р., из них только 4000 р. принимается к вычету в целях налогообложения;

- начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в российской фирме - 4000 р. (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Задание: рассчитайте текущий налог на прибыль.

Вариант 5

Задание 1

Организация продает остатки материалов за 1 200 000 р. (в том числе НДС). Фактическая себестоимость материалов - 740 000 р. Материалы продавались через посредническую фирму, стоимость услуг которой составили - 24 000 р. (в том числе НДС – 18%).

Задание: рассчитайте сумму расходов на продажу материалов, признаваемую для целей бухгалтерского и налогового учета с отражением операций по счетам бухгалтерского учета.

Задание 2

По состоянию на 1 января 20__ г. на складе торговой организации числится 80 шкафов общей стоимостью 240 000 р. Учет списания товаров ведется с использованием метода средней себестоимости.

В январе организация закупила две партии шкафов:

-первая партия (50 штук) приобретена 4 января на сумму - 155 000 р. (без НДС);

-вторая (20 штук) приобретена 15 января на сумму - 64 000 р. (без НДС).

Продано 28 января 130 шкафов.

Задание: рассчитайте сумму расходов, включаемых в состав прямых.

Вариант 6

Задание 1

Торговая фирма купила для перепродажи шкафы. Шкафы покупались тремя партиями по 100 штук в каждой:

- первая партия приобретена 1 января на сумму - 300 000 р. (без НДС);
- вторая - 8 января на сумму 310 000 р. (без НДС);
- третья - 19 января по цене 320 000 р. (без НДС).

Продано 25 января 250 шкафов.

Учет списания товаров ведется с использованием метода ФИФО.

Задание: рассчитайте сумму расходов, включаемых в состав прямых.

Задание 2

Организация решила ликвидировать здание склада, первоначальная стоимость которого составила - 740 000 р., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации - 75 000 р. Затраты, связанные с ликвидацией здания (демонтаж, вывоз разобранных блоков и т.д.) составили 80 000 р.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночной стоимостью 32 000 р.

Задание: определите доходы и расходы организации, связанные с ликвидацией здания.

6 Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества

6.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции и учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7 и с требованиями главы 30 НК РФ.

В процессе изучения темы студенты должны знать следующие вопросы:

- плательщики (субъекты) налога на имущество;
- объект обложения налогом на имущество;

- налоговая база порядок ее определения;
- налоговый и отчетный периоды;
- налоговые льготы, льготы Оренбургской области;
- порядок уплаты налога;
- способ и сроки уплаты налога.

Для исчисления налога на имущество необходимо сформировать налоговую базу в бухгалтерском учете по движимому и недвижимому имуществу, учитываемому на балансе в качестве объектов основных средств по правилам бухгалтерского учета. Налоговой базой является среднегодовая стоимость имущества. Поэтому необходимо усвоить порядок определения среднегодовой стоимости имущества.

С 1 января 2008 года изменен порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Для ее определения нужно учитывать данные об остаточной стоимости основных средств на 31 декабря текущего года.

Не признаются объектами налогообложения: земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

Существуют особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации и его обособленного подразделения.

Так, организация, учитывающая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

Данный порядок прямо предусмотрен ст. 385 Налогового кодекса РФ.

Например, если недвижимое имущество:

- фактически находится на территории головной организации, но учитывается на балансе обособленного подразделения, то налог на имущество уплачивается по месту нахождения организации (письмо Минфина России от 07.06.2005 N 03-06-05-04/156);

- находится в обособленном подразделении, которое не имеет отдельного баланса, то налог уплачивается по месту нахождения имущества (письмо Минфина России от 11.03.2009 N 03-05-05-01/17).

При этом сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период, в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

При исчислении налога на имущество следует учитывать, что налогообложению не подлежит льготированное имущество. Перечень налоговых льгот указан в статье 381 НК РФ. Налог на имущество не уплачивают организации по производству сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову рыбы, при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей выручки от реализации продукции (работ, услуг).

При исчислении налога на имущество следует учитывать тот факт, что организация может использовать одно и то же имущество, как в обычных видах деятельности, так и в переведенных на уплату единого налога на вмененный доход. В этом случае налог платится только с части стоимости имущества. Эта часть пропорциональна выручке деятельности, не облагаемой ЕНВД в общей сумме выручке.

Следует отличать налоговый период от отчетного периода для налога на имущество организаций.

Необходимо также знать порядок уплаты налога на имущество, в каком случае предоставляется расчет по авансовым платежам, а когда декларация по налогу.

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество и расчет по авансовому платежу утвержден Приказом Минфина РФ от 20 февраля 2008 г. № 27н.

Начисление и уплата налога в бюджет отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

-Д-т 91-2 К-т 68 – начислен налог на имущество;

-Д-т 68 К-т 51 – перечислен в бюджет налог на имущество.

В налоговом учете налог на имущество относится к прочим расходам и уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Определения терминов и понятий по изучаемой теме представлены в разделе 9 «Глоссарий».

Для закрепления изученного материала и приобретению навыков по исчислению налога на имущество необходимо ответить на вопросы, указанные в разделе 6.2 и решить задания из раздела 6.3.

Задания для самостоятельной работы студентов представлены в разделе 6.4

6.2 Вопросы для самоконтроля

1 Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества.

2 Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.

3 Какое имущество относится к объекту налогообложения?

4 Плательщики налога на имущество.

5 Являются ли плательщиками налога на имущество организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?

6 Счета, предназначенные для бухгалтерского учета налогооблагаемого имущества.

7 Могут ли отдельные объекты основных средств по-разному учитываться для целей бухгалтерского и налогового учета?

8 Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

9 Ставки и сроки уплаты налога на имущество.

10 Включаются ли в налогооблагаемую базу по налогу на имущество, объекты основных средств, документы, которых находятся на государственной регистрации?

11 Порядок уплаты налога на имущество организациями, имеющие основные средства вне места расположения организации.

12 Порядок исчисления налога на имущество.

13 Порядок исчисления авансовых платежей.

14 Включается ли арендуемое имущество в облагаемую базу по налогу на имущество?

15 Организация учета льготированного имущества и облагаемого налогом на имущество.

6.3 Задания

Задание 1

При строительстве магазинов, организация создала объекты внешнего благоустройства: подъездные пути, погрузочно-разгрузочные площадки, парковки для грузового и легкового автотранспорта, установка фонтана.

Задание:

1) отразите в бухгалтерском учете создание объектов внешнего благоустройства;

2) являются ли объекты внешнего благоустройства объектом обложения налогом на имущество?

Задание 2

Организация в 20__ году приобрела земельный участок стоимостью 7 000 000 р., НДС (18%) - 1 260 000 р.; здание цеха стоимостью 2 000 000 р., НДС (18%) – 360 000 р., а затем через два месяца после приобретения сдала этот объект в аренду.

Задание: определите объект обложения по налогу на имущество, налоговую базу по налогу на имущество.

Задание 3

Указать счета, по которым остатки принимаются для определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

Исходная информация представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Извлечение из оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.10.20__гг.

Шифр, наименование счета	Сумма, р.
01 «Основные средства»	2 900 000
02 «Амортизация основных средств»	700 000
03 Доходные вложения в материальные ценности	3 800 000
10-3 Топливо	6 300 000
20 «Основное производство»	560 000
41 -1 «Товары в розничной торговле»	1 589 000

Задание 4

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

На 1 января 20__ года -500 000 р.;

На 1 февраля 20__ года – 580 000 р.;

На 1 марта 20__ года – 560 000 р.;

На 1 апреля 20__ года – 540 000 р.;

На 1 мая 20__ года - 520 000 р.;

На 1 июня 20__ года – 500 000 р.;

На 1 июля 20__ года – 480 000 р.;

На 1 августа 20__ года – 460 000 р.;

На 1 сентября 20__ года – 440 000 р.;

На 1 октября 20__ года – 420 000 р.;

На 1 ноября 20__ года – 400 000 р.;

На 1 декабря 20__ года – 380 000 р.;

На 31 декабря 20__ года – 360 000 р.

Задание: определите налоговую базу по налогу на имущество по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев, отчетного года.

Задание 5

На балансе фирмы числятся основные средства, остаточная стоимость которых представлена в таблице 10.

Таблица 10 - Остаточная стоимость основных средств ЗАО «Заря» за 20 __ год

Отчетные периоды 20__г.	Сумма, р.
1	2
На 01.01.20__ г.	1 200 000
На 01.02.20__ г.	2 500 000
На 01.03.20__ г.	2 400 000
На 01.04.20__ г.	2 300 000
На 01.05.20__ г.	2 900 000
На 01.06.20__ г.	2 750 000
На 01.07.20__ г.	2 500 000
На 01.08.20__ г.	2 350 000
На 01.09.20__ г.	2 200 000
На 01.10.20__ г.	2 050 000
На 01.11.20__ г.	1 900 000
На 01.12.20__ г.	1 750 000
На 31.12.20__ г.	2 000 000

В отчетном году фирма заплатила следующие авансовые платежи по налогу на имущество:

- за I квартал – 11 550 р.;
- за полугодие 13 004 р.;
- за девять месяцев – 12 733 р.

Задание: рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 6

В учетных регистрах по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Дроходные вложения в материальные ценности» имеется информация, представленная в таблице 11.

Таблица 11 - Фрагмент данных по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за период с 01.01.20__г. по 01.04.20__г.

Дата	Счет 01 «Основные средства»	Счет 02 «Амортизация основных средств»	Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
01.01.20__г.	260 000	60 000	380 000
01.02.20__г.	365 000	70 000	360 000
01.03.20__г.	295 000	80 000	340 000
01.04.20__г.	200 000	90 000	320 000

Задание: определите сумму авансового платежа по итогам 1 квартала отчетного года.

Задание 7

ОАО «Макрос» имеет обособленное подразделение, которое находится в Астраханской области. ОАО «Макрос» находится в Москве. Ставка налога на имущество в г. Москве – 2,2 %, а в регионе – 1,1 %. Налоговая база в целом по ОАО – 890 000 р., а по филиалу – 100 000 р.

Задание: определите сумму налога, которую нужно уплатить в московский и астраханский бюджеты.

Задание 8

Оренбургский хладокомбинат производит мороженое. Выручка от реализации мороженого в отчетном периоде составила – 3 700 000 р. (без НДС), а от услуг по хранению и замораживанию продукции – 720 000 р. (без НДС). Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период составила – 3 800 000 р.

Задание: определите: сумму налога на имущество.

Задание 9

ОАО «Пивоваренная компания», которое производит и реализует пиво, полученное путем переработки ячменя, отнесенного к продукции сельского хозяйства, получило в отчетном периоде выручку от реализации – 5 800 000. р.

Задание: определите, будет ли облагаться имущество компании налогом?

Задача 10

На балансе организации числится автомобиль стоимостью 1 500 000 р.

Для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка с коэффициентом - 0,5, для целей налогового учета – нелинейным. Срок полезного использования 10 лет.

Задание: определите налоговую базу для исчисления налога на имущество за первый квартал эксплуатации автомобиля.

Задача 11

25 декабря 20__ года фирма купила для осуществления основной деятельности основное средство стоимостью 590 000 р. с учетом НДС - 18%. Но не ввела объект основного средства в эксплуатацию. Документы по приобретенному основному средству переданы на государственную регистрацию. По состоянию на 01.01.20__ г. на счете 01 фирмы числятся основные средства стоимостью 2 5 000 000 р., сумма ежемесячной амортизации составляет 45 000 р.

Задание:

- 1) определите объект налогообложения по налогу на имущество;
- 2) рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество.

Задание 12

Организация занимается двумя видами деятельности:

- производством продуктов питания;
- розничной торговлей продуктами питания.

По второму виду деятельности организация переведена на уплату единого налога на вмененный доход.

Стоимость имущества организации по состоянию на 01.10. 20__ год составила - 2 500 000 р., в том числе стоимость имущества, которое используется для розничной торговли, составила - 380 000 р.

Задание: определите налоговую базу за 9 месяцев 2__ года для исчисления налога на имущество.

Задание 13

Организация занимается оказанием бытовых услуг населению и оказывает транспортные услуги. Первый вид деятельности облагается налогом на вмененный доход.

Для оказания бытовых и транспортных услуг используется один и тот же автомобиль. Его стоимость составляет 380 000 р.

По итогам девяти месяцев отчетного года выручка организации от транспортных услуг составила 2 700 000 р. (без учета НДС), а от оказания бытовых услуг населению 550 000 р. (без НДС).

Задание: определите сумму, которую организация должна включить в расчет налоговой базы по налогу на имущество за 9 месяцев.

Задание 14

Сумма авансовых платежей по итогам первого квартала – 25 560 р.; по итогам полугодия – 26 670 р.; по итогам девяти месяцев – 27 378 р. среднегодовая стоимость имущества 4 800 000 р.

Задание: определите сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет.

6.4 Задания для самостоятельной работы

Вариант 1

Задание 1

На начало отчетного года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 5,5 млн.р., а их остаточная стоимость – 5 млн.р. Годовая ставка налога установлена в размере 2,2%.

Задание:

1) рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал отчетного года;

2) отразите на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество и перечисление его в бюджет.

Задание 2

ООО «Ромашка» осуществляет свою деятельность в Самаре. В Ельце Липецкой области у ООО «Ромашка» есть филиал, имеющий свой баланс и расчетный счет. Ставка налога на имущество составляет:

- в Самарской области - 2,2 %;

- в Липецкой области - 2,2 % .

На балансе ООО «Ромашка» в Ельце находятся основные средства, информация об остаточной стоимости которых, представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Остаточная стоимость основных средств филиала ООО «Ромашка» в Ельце Липецкой области.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию			
на 1 января ____ г., р.	на 1 февраля ____ г., р.	на 1 марта ____ г., р.	на 1 апреля ____ г., р.
125 000	140 000	138 000	136 000

Задание:

1) рассчитайте размер авансового платежа по налогу на имущество;

2) в какой областной бюджет необходимо заплатить налог?

Вариант 2

Задание 1

Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 20__ г. – 980 000 р.;
- на 1 февраля 20__ г. – 960 000 р.;
- на 1 марта 20__ г. – 940 000 р.;
- на 1 апреля 20__ г. – 920 000 р.;
- на 1 мая 20__ г. – 900 000 р.;
- на 1 июня 20__ - 1 050 000 р.;
- на 1 июня 20__ - 880 000 р.;
- на 1 июля 20__ - 850 000 р.

Налоговая ставка – 2,2 % .

Задание: определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за полугодие текущего года.

Задание 2

Организация занимается розничной торговлей продуктами питания и платит по ней единый налог на вмененный доход. Наряду с торговлей продуктами питания организация занимается производством минеральной воды. Для хранения минеральной воды и продуктов питания используется одно здание склада. Его стоимость составляет - 1 000 000 р.

По итогам I квартала отчетного года выручка организации от розничной торговли составила 2 500 000 р. (без НДС), а от производства минеральной воды - 7 500 000 р. (без НДС).

Задание: рассчитайте стоимость имущества, с которой необходимо платить налог на имущество.

7 Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права

7.1 Методические указания

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с материалами лекции и учебного пособия: Терентьева Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 213 с. ISBN 5 – 98118-173-7 и с требованиями главы 21 НК РФ, постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС».

В процессе изучения темы студенты должны знать следующие вопросы:

- плательщики (субъекты) налога на добавленную стоимость;
- объект обложения налогом на добавленную стоимость;
- налоговая база порядок ее определения;
- налоговый и отчетный периоды;
- налоговые льготы;
- порядок уплаты налога;
- способ и сроки уплаты налога.

Одной из задач бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей является своевременное отражение информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. Важно усвоить, что сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода и рассчитывается по следующей формуле:

Налог в бюджет = Налог – Вычет + Восстановленный налог,

где,

Налог – сумма налога, исчисленная по правилам статьи 166 НК РФ;

Вычет – сумма налоговых вычетов, предусмотренных ст.171, п.3 ст.172 НК РФ;

Восстановленный налог – сумма восстановленного налога (ст.170, п.6 ст.171)

Объектом налогообложения считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ. Налоговая ставка также определяется Налоговым кодексом РФ.

Элемент налога на выпуск от всех продаж учитывается поставщиком в бухгалтерском учете следующим образом:

-Д-т 90-3 Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Элемент налога на добавленную стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей учитывается у покупателя так:

-Д-т 19 К-т 60, 76.

Суммы НДС, подлежащие возмещению (вычету) списываются проводкой:

-Д-т 68 К-т 19.

В соответствии с п.3 ст. 170 НК РФ, суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случае передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости.

Восстановление НДС отражается в учете следующим образом:

-Д-т 68 К-т 19; –«сторно»;

-Д-т 19 К-т 68.

Учет НДС с авансов для продавца:

-Д-т 51 К-т 62.1 «Расчеты по авансам полученным» - на сумму полученного аванса с учетом НДС;

-Д-т 62 «НДС с авансов полученных» К-т 68.2 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» - начислен НДС с аванса;

-в момент отгрузки:

-Д-т 62.1 «Расчеты по авансам полученным» К-т 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму заченного аванса;

-Д-т 68.2 «Расчеты по НДС» К-т 62 «НДС, с авансов полученных» - восстановлен ранее начисленный НДС.

Учет НДС с авансов у покупателя:

-Д-т 60.1 «расчеты по авансам выданным» К-т 51 – на сумму перечисленного аванса;

Д-т 19 «НДС с авансов перечисленных» К-т 76 «НДС, с авансов выданных» - отражена сумма НДС с перечисленной предоплаты;

-Д-т 68.2 К-т 19 «НДС, с авансов перечисленных» - предъявлен к вычету НДС с суммы оплаты в счет предстоящих поставок товаров;

в момент отгрузки:

-Д-т 60.2 «Расчеты с поставщиками за поставленные ценности» К-т 60.1 «Расчеты по авансам выданным» - зачен аванс;

-Д-т 68.2 К-76 «НДС, с авансов выданных» - восстановлен НДС, принятый к вычету с предоплаты.

Налогоплательщик может использовать приобретенные товары (работы, услуги), основные средства и нематериальные активы в следующих операциях:

-необлагаемых НДС;

-облагаемых НДС;

-одновременно и в тех и в других.

В этом случае налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм «входного» НДС. Если основное средство используется в операциях облагаемых и необлагаемых НДС, то необходимо руководствоваться требованиями ст. 170 НК РФ. В данной статье указано, что суммы «входного» налога принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав,

операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Такая пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (бз.5 п.4 ст.170 НК РФ).

Покупатели, которые являются плательщиками налога на добавленную стоимость, и продавцы, реализующие продукцию, облагаемую НДС обязаны вести книгу покупок и соответственно книгу продаж. Книга покупок и продаж ведется согласно правилам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС». Необходимо изучить порядок заполнения книги покупок и книги продаж. Особое внимание следует обратить на порядок заполнения дополнительных листов книги покупок и книги продаж.

Определения терминов и понятий по изучаемой теме представлены в разделе 9 «Глоссарий».

Для закрепления изученного материала и приобретению навыков по исчислению налога на добавленную стоимость необходимо ответить на вопросы, указанные в разделе 7.2 и решить задания из раздела 7.3.

Задания для самостоятельной работы студентов представлены в разделе 7.4

7.2 Вопросы для самоконтроля

1 Какими нормативными документами регулируется порядок расчета налога на добавленную стоимость?

2 Первичные документы, по оформлению операций, связанных с исчислением НДС?

3 Кто признается плательщиком НДС?

4 Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?

- 5 Признается ли объектом обложения по НДС безвозмездная передача товаров другим лицам?
- 6 Какие товары, услуги освобождаются от НДС?
- 7 Каков порядок определения налоговой базы по НДС?
- 8 В каких случаях возможно получить вычет по НДС?
- 9 В каких случаях оформляется дополнительный лист Книги покупок и дополнительный лист Книги продаж?
- 10 Организация синтетического и аналитического учета по НДС.
- 11 Основные требования к оформлению Книги покупок и Книги продаж.
- 12 Какой налоговый период установлен НК РФ для НДС?
- 13 Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
- 14 Порядок определения налоговой базы.
- 15 Порядок исчисления налога.

7.3 Задания

Задание 1

ООО «Гранит» в мае отчетного года получило счет-фактуру от 8 августа 20__г. № 26 от МУП «Коммунальщик» на коммунальные услуги за июль. Стоимость коммунальных услуг по счету-фактуре - 23 600 р., в том числе НДС – 18 %. Счет-фактура был зарегистрирован за август отчетного года. Итоговая сумма вычетов за август составила – 120 000 р.

В сентябре отчетного года МУП «Коммунальщик» сообщило ООО «Гранит» о том, что при расчете стоимости коммунальных услуг были применены неправильные тарифы, и стоимость коммунальных услуг за август после перерасчета составила 22 420 р., в том числе НДС- 18 %. Соответствующие изменения были внесены в счет-фактуру от 8 августа № 26. Дата внесения изменений 5 сентября отчетного года.

Задание: заполните на основании вышеизложенных данных счет-фактуру, книгу покупок и дополнительный лист книги покупок (Приложения А, В, Д).

Задание 2

Воспользуемся условием задания 1.

Задание: заполните на основании данных задания 1 счет-фактуру, книгу продаж и дополнительный лист книги продаж (Приложения Б, Г, Д).

Задание 3

Швейная фабрика закупила:

- ткань на сумму 236 000 р., в том числе НДС (18%) – 36 000 р.;
- фурнитуру на сумму 47 200 р., в том числе НДС (18%) – 7 200 р.

Погасила задолженность поставщикам за ткань и фурнитуру.

Продала продукцию покупателям на сумму - 212 400 р., в том числе НДС (18%) – 32 400 р.

Все операции были совершены в течение налогового периода по НДС.

Задание: рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 4

ЗАО «Лютик», выпускающее медицинскую технику, в 20__г. купило материалы для ее производства. Стоимость партии материалов - 236 000 р., в том числе НДС (18%) - 36 000 р.

Задание:

- 1) может ли ЗАО «Лютик» принять НДС к вычету?
- 2) отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5

ОАО «Индустрия» безвозмездно в рамках благотворительной деятельности отремонтировала зал спортивного клуба некоммерческой организации. Себестоимость произведенных работ составила – 35 000 р.

Задание:

- 1) отразите операции в учете ОАО «Индустрия»;
- 2) будет ли безвозмездное оказание услуг некоммерческой организации в рамках благотворительной деятельности облагаться налогом на добавленную стоимость?

Задание 6

ЗАО «Мир» безвозмездно передал некоммерческой организации (спортивному клубу) спортивный инвентарь, специально для этого приобретенный, стоимостью 45 000 р., в том числе НДС (18%) – 6 864 р.

Задание:

- 1) отразите безвозмездную передачу на счета бухгалтерского учета ЗАО «Мир»;
- 2) облагается ли налогом на добавленную стоимость безвозмездная передача имущества некоммерческой организации для осуществления своей уставной деятельности?

Задание 7

ООО «Оптика» производит два вида очков - солнцезащитные (облагаются НДС) и обычные (от НДС освобождены).

В сентябре отчетного года ООО «Оптика» закупило материалы:

- для производства солнцезащитных очков - на общую сумму 31 860 р., в том числе НДС (18 %) – 4 860 р.;

- для производства обычных очков - на общую сумму 88 500 р., в том числе НДС (18%) – 13 500 р.

Материалы на производство разных видов продукции ООО «Оптика» учитывает на отдельных субсчетах, открытых к счетам 10 «Материалы» и 20 «Основное производство»:

- субсчет 1 - для учета операций, облагаемых НДС;
- субсчет 2 - для учета операций, освобожденных от налога.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета по учету продукции облагаемой и необлагаемой НДС.

Задание 8

ООО «Призма» приобрело в ноябре 20__ года компьютер, для осуществления операций как облагаемых, так не облагаемых НДС. В этом же месяце компьютер был введен в эксплуатацию. Стоимость компьютера составила 106 200 р., в том числе НДС – 18 %.

В IV квартале общество получило следующие виды выручки:

- от осуществления операций, не облагаемых НДС – в сумме – 700 000 р.;
- от осуществления операций, облагаемых НДС – в сумме 1 300 000 р. (в том числе НДС – 198 305)

Задание: определите сумму НДС, которую организация может принять к вычету.

Задание 9

Некоммерческая организация занимается организацией уроков танцев для людей всех возрастов. В III квартале 20__ года общая сумма входного НДС составила – 25 000 р., в том числе относящегося к деятельности облагаемой НДС – 15 000 р., не облагаемой НДС – 5 000 р. Остальная сумма НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, подлежит распределению, в порядке, установленном НК РФ. Стоимость услуг, оказанных в III квартале, составила - 330 000 р. (без НДС), в том числе необлагаемых – 70 000 р.

Задание:

- 1) определите сумму НДС, которую организация может включить в стоимость товаров (работ, услуг), используемых в необлагаемой налогом деятельности;
- 2) определите сумму НДС, которую организация может принять к вычету.
- 3) отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 10

В 20__ г. ООО «Оракул» получило средства целевого финансирования – 177 000 р. на текущий ремонт здания. Ремонт обошелся в 177 00 р., в том числе НДС (18%) – 27 000 р.

Задание: следует ли принять к вычету сумму НДС, если ремонт осуществлялся за счет целевых средств?

Задание 11

Организация, вносит в уставный капитал производственное оборудование. Первоначальная стоимость оборудования составляла 140 000 р. (без НДС), сумма накопленной амортизации – 50 000 р. Организация осуществляет деятельность, облагаемую НДС, поэтому вся сумма НДС по приобретенному оборудованию была принята к вычету.

Задание:

- 1) определите, подлежит ли восстановлению сумма НДС у передающей стороны в случае передачи имущества в уставный капитал?
- 2) отразите операции на счетах бухгалтерского учета у передающей стороны.

Задание 12

ООО «Парадиз» передала ООО «Альфа» автомобиль в качестве вклада в уставный капитал, первоначальная стоимость которого составляет - 180 000 р. (без НДС). Остаточная стоимость в бухгалтерском и налоговом учете составляет 120 000 р. Размер вклада в уставный капитал составляет - 120 000 р., в соответствии с учредительными документами и актом оценки рыночной стоимости. В акте приемки-передачи основного средства отражена сумма восстановленного НДС.

Задание:

- 1) включается ли сумма налога на добавленную стоимость в стоимость имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал?
- 2) подлежат ли налоговому вычету суммы НДС, восстановленного в ООО «Парадиз» у принимающей организации?

3) отразите операции на счетах бухгалтерского учета у получающей стороны.

Задание 13

В ноябре 20__ года ООО «Ромашка» приобрело у ООО «Лучик» товары на сумму 106 200 р., в том числе НДС (18%) – 16 200 р. В октябре ООО «Лучик» покупало у ООО «Ромашка» продукцию на эту же сумму, которая также включала в себя НДС. В декабре стороны решили погасить свои задолженности зачетом взаимных требований

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Лучик»

Задание 14

Организация оплатила наличными канцелярские товары, приобретенные:

- у гражданина, не зарегистрированного в качестве предпринимателя;
- у предпринимателя без образования юридического лица (ПБОЮЛ), являющийся плательщиком НДС;
- в розничном магазине.

Задание: можно ли принять к вычету сумму входного НДС?

Задание 15

Общая сумма представительских расходов, понесенных организацией за 1 квартал 20__ года, составила - 59 000 р., в том числе НДС (18%) – 9 000 р. Других представительских расходов в течение 2008 года у организации не было. Общая сумма расходов на оплату труда за этот же период составила – 400 000 р.

Задание: рассчитайте какую сумму «входного» НДС по представительским расходам организация может принять к вычету.

Задание 16

ООО «Фарма» в IV квартале 20 __г. для проведения рекламной компании купило сувениры на сумму 35 400 р., в том числе НДС (18%) – 5 400 р. сувениры

раздали покупателям. За IV квартал 20 __ г. выручка составила (без НДС) - 2 700 000 р.

Затраты на покупку сувениров относят к прочим рекламным расходам. Они уменьшают прибыль только в пределах 1 % выручки.

Задание: рассчитайте сумму «входного» НДС по рекламным расходам, которую организация сможет принять к вычету

Задание 17

За налоговый период данные бухгалтерского учета производственной организации представлены следующими показателями:

- отгружено продукции на сумму 9 440 000 р., в том числе НДС – 18 %;
- перечислен аванс поставщикам – 2 500 000 р.;
- приобретены сырье и материалы для производства продукции – 5 310 000 р., в том числе НДС -18 %;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей - 1 540 000 р.;
- расходы на текущий ремонт детского садика, находящегося на балансе организаци, осуществленной сторонней организацией - 944 000 р., в том числе НДС -18 %, оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 59 000 р., в том числе – НДС - 18 %;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 295 000 р., в том числе НДС – 18%, оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 30 000 р.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 000 р.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 12 000 р.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе стадион - 2 250 000 р.;

- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций - 70 000 р.

Задание: исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

7.4 Задания для самостоятельной работы

Вариант 1

Задание 1

Организация в ноябре 20__ года приобрела производственное оборудование, которое в том же месяце ввело в эксплуатацию для осуществления операций, как облагаемых так и не облагаемых НДС. Стоимость компьютера 118 000 р. в том числе НДС (18%) – 18 000 р. Срок полезного использования 5 лет, линейный метод начисления амортизации.

В IV квартале организация получила следующие виды выручки:

-от осуществления операций, не облагаемых НДС – в сумме 600 000 р.;

-от ведения деятельности, облагаемой НДС – 1 000 000 и НДС 180 000 р.

Задание:

1) определите сумму НДС, принимаемую к вычету и сумму НДС, которую организация может включить в стоимость основного средства;

2) рассчитайте сумму амортизации по оборудованию, которую следует доначислить в декабре отчетного периода.

Задание 2

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, приобрела продукты питания для перепродажи на сумму 59 000 р., в том числе НДС (18%) - 9 000 р.

Задание: определите, принимается ли НДС к вычету по приобретенным товарам?

Вариант 2

Задание 1

Организация использует освобождение от уплаты НДС с 1 октября 20__г. В октябре этого года организация приобрела товары на сумму 236 000 р., в том числе НДС (18%) – 36 000 р. Спустя неделю после приобретения товаров эти же товары были проданы за 300 000 р.

Задание:

1) отразите операции по приобретению и продаже товаров на счетах бухгалтерского учета;

2) необходимо ли выделять НДС в счете-фактуре при выставлении его покупателю?

Задание 2

В мае ООО «Ромашка» отгрузило ЗАО «Медунок» партию товаров на сумму 177 000 р., в том числе НДС (18%) - 27 000 р. себестоимость проданных товаров - 130 000 р. Деньги за отгруженные товары ЗАО «Медунок» перечислил в июле

Задание:

1) определите, когда ООО «Ромашка» должно заплатить НДС в бюджет?

2) отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

8 Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ

8.1 Методические указания

При подготовке к практическим занятиям по данной теме необходимо ознакомиться с требованиями главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» и материалами учебного пособия: Т.А. Терентьева Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 213 с. ISBN 5-98118-173-7.

В процессе изучения темы студенты должны знать следующие вопросы:

- плательщики (субъекты) налога на доходы физических лиц;
- объект обложения налогом на доходы физических лиц ;
- налоговая база порядок ее определения;
- налоговый и отчетный периоды;
- налоговые льготы;
- порядок уплаты налога;
- способ и сроки уплаты налога.

При исчислении налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц необходимо учитывать все доходы налогоплательщика, полученные от источников в РФ, как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом доход должен обладать признаками объекта обложения НДФЛ, указанными в статье 209 НК РФ.

Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются (в соответствии со ст. 207 НК РФ):

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Следует также учитывать, что налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых устанавливаются различные налоговые ставки.

Ставка НДФЛ зависит от вида получаемого дохода:

-доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов – 9 %;

-все виды доходов при условии, что статьей 224 НК РФ не установлено иное (в том числе заработная плата, надбавки и доплаты) – 13 %;

-доходы, физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами – 30 %;

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ, услуг в сумме, превышающей 4 000 р. облагается по ставке 35 %.

Также при определении налоговой базы необходимо учитывать следующие виды налоговых вычетов, предоставляемые работникам:

-стандартные налоговые вычеты (ст.218);

-социальные налоговые вычеты (ст.219);

-имущественные налоговые вычеты (ст.220);

-профессиональные налоговые вычеты (ст.221.)

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду. Налоговым периодом признается календарный год

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

- от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц необходимо руководствоваться статьями 208, 210, 211-215 НК РФ.

При определении налоговой базы необходимо знать, что доход может быть получен следующими основными способами:

-наличными деньгами - через кассу организации;

-безналичным путем - при перечислении денежных средств на личные счета налогоплательщиков;

-в натуральной форме – получение товаров, выполнение в интересах налогоплательщика работы, оказание ему услуг на безвозмездной основе; передача товаров (работ, услуг) работникам в счет задолженности по заработной плате;

- в виде материальной выгоды:

а) полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;

б) полученной от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

в) полученной от приобретения ценных бумаг.

Налог на доходы физических лиц взимается по следующим ставкам: 9 %; 13 %; 30 %; 35 % . Ставки налога регламентируется статьей 212 НК РФ.

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке, установленной ст. 224 НК РФ, процентная доля налоговой базы.

При получении физическими лицами доходов в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость переданных ему товаров (работ, услуг и пр.), исчисленная с учетом положений статьи 40 НК РФ «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения».

При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включаются суммы налога на добавленную стоимость и акцизов, если переданные работнику товары (работы, услуги) этими налогами облагаются (на основании статьи 221 НК РФ).

Если работодатель оплатил в пользу работника товары (работы, услуги), эта сумма включается в его налогооблагаемый доход.

При выдаче заработной платы в натуральной форме налогом облагается стоимость имущества, по которой оно передается работнику (с учетом положений статьи 40 НК РФ).

Определения терминов и понятий по изучаемой теме представлены в разделе 9 «Глоссарий».

Для того чтобы усвоить материал необходимо ответить на вопросы, указанные в разделе 8.2 и решить задания из раздела 8.3.

Задания для самостоятельной работы студентов представлены в разделе 8.4

8.2 Вопросы для самоконтроля

1 Кто признается плательщиком НДФЛ?

2 Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.

3 Что является объектом обложения НДФЛ?

4 Раскройте понятие «налоговый агент».

5 Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход физического лица?

6 Какие выплаты не включаются в совокупный доход?

7 Порядок определения налогооблагаемой базы.

8 Что такое материальная выгода?

9 Порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами.

10 Основные льготы при взимании налога на доходы физических лиц

11 порядок определения дохода, полученного в натуральной форме.

12 Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году.

13 Стандартные налоговые вычеты

14 Имущественные налоговые вычеты.

15 Социальные налоговые вычеты.

- 16 Ставки по налогу на доходы физических лиц.
- 17 Порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
- 18 Каким образом исчисляется НДФЛ по новому месту работы?
- 19 Порядок определения профессиональных вычетов.
- 20 Корреспонденция счетов по исчислению НДФЛ.
- 21 Документы налогового учета на получателя доходов
- 22 По каким видам доходов физические лица обязаны представлять налоговые декларации в налоговые органы?
- 23 Каков порядок излишне удержанных налоговым агентом сумм налога?
- 24 Основные виды доходов, не подлежащие налогообложению.
- 25 До какого возраста детей применяются стандартные вычеты?

8.3 Задания

Задание 1

В течение отчетного года Ивановой Е.В. на основании трудового договора была начислена заработная плата:

- за январь - 6360 р.;
- за февраль – 6 360 р.;
- за март – 8 760 р.;
- за апрель – 6 360 р.;
- за май – 8 760 р.;
- за июнь – 7 660 р.;
- с июля по ноябрь – 6 360 р.;
- за декабрь -11 360 р.

Иванова Е.В. имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. В налоговом периоде Иванова Е.В. приобрела квартиру за 2 100 000 р.

Задание: исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Опишите порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задание 2

Сотрудник организации в отчетном месяце проработал 17 дней и заработал 10 780 р., оставшиеся – 5 дней проболел. И по больничному листу ему было начислено – 3 100 р.

Задание: исчислите сумму НДФЛ.

Задание 3

Семенова А.А. работает в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 6 000 р. и в этой же организации работает по совместительству по дополнительному трудовому договору и получает ежемесячно 1 500 р.

1 февраля Семенова А.А. получила беспроцентную ссуду в размере 30 000 р., сроком на 3 месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка ЦБ РФ по состоянию на 23 декабря отчетного года - __%.

Семенова А.А. принимала участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка – 5 лет.

Задание: исчислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент за 4 месяца текущего налогового периода.

Задание 4

Чистая прибыль ООО «Золотая осень» по итогам прошлого года составила 200 000 р. Доли участников распределены следующим образом:

-Родионов И.В. – 25 %;

- Щукина Г.И. – 75 %.

На общем собрании учредителей прибыль прошлого года было решено распределить между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале:

-Родионову И.В. –50 000 р.;

- Щукиной Г.И. – 150 000 р.

Родионов И.В. является работником общества.

Задание:

- 1) отразите на счетах бухгалтерского учета начисление дохода участникам;
- 2) исчислите суммы НДФЛ, удержанные с Родионова И.В. и Щукиной Г.И.

Задание 5

10 февраля работнику безвозмездно переданы подержанные запчасти, числящиеся в бухгалтерском учете организации в качестве материалов, по стоимости - 400 р. Рыночная стоимость аналогичных запчастей по состоянию на 10 февраля оставила - 700 р., в том числе НДС (18%) - 106,77 р.

28 февраля работнику за февраль начислена заработная плата в сумме 10 000 р. Работник пользуется стандартным вычетом – 400 р.

Задание:

- 1) определить сумму НДФЛ по доходам, полученным в натуральной форме;
- 2) определить сумму НДФЛ с начисленной заработной платы;
- 3) операции по безвозмездной передаче материалов отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6

Работнику организации начислена заработная плата в сумме - 10 000 р. Заработная плата начислена за январь отчетного года. Работник подал в бухгалтерию организации заявление на получение стандартного налогового вычета в сумме - 400 р. Кроме того, организация оплатила в январе посещение работником спортивно-оздоровительного центра. Сумма платежа составила - 5 000 р., что соответствует рыночным ценам данного региона.

Задание:

- 1) определите сумму дохода, подлежащую налогообложению в январе отчетного года;
- 2) рассчитайте сумму НДФЛ;
- 3) рассчитайте сумму выданной заработной платы.

Задание 7

Работнику начислен оклад в сумме 15 000 р. за январь отчетного года. Работник подал в бухгалтерию организации заявление на получение стандартного налогового вычета в сумме 400 р.

В январе отчетного года было принято решение об оплате труда работников продукцией собственного производства. Работнику передаются материалы 3 000 р., в том числе НДС. Рыночная стоимость аналогичных материалов на момент передачи составляет - 3000 р.

Задание:

- 1) определите налогооблагаемую базу по доходам, полученным в денежной и натуральной форме;
- 2) исчислите сумму НДФЛ;
- 3) операции отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8

25 января работнику выдан беспроцентный заем денежными средствами в сумме 70 000 р., сроком на 1 год с условием ежемесячного его погашения путем удержания из заработной платы. На 31 декабря ставка ЦБ РФ установлена в размере __ %

31 января работнику начислена заработная плата в размере 20 000 р. Работник имеет право на стандартные вычеты в сумме 1000 р., 400 р. Из заработной платы удерживается сумма займа – 5 833 р. (70 000:12).

Задание:

- 1) рассчитайте сумму НДФЛ по доходам, полученным в виде материальной выгоды;
- 2) хозяйственные операции отразите на счетах бухгалтерского учета.

8.4 Задания для самостоятельной работы

Вариант 1

Задание 1

За отчетный месяц Иванову Е.С. была начислена заработная плата в сумме 35 000 р. В бухгалтерии организации имеется заявление на предоставление Иванову Е.С. стандартных вычетов в сумме 1000 р. и 400 р.

В отчетном месяце Иванову Е.С. в счет оплаты труда были переданы строительные материалы на сумму 5 000 р., в том числе НДС – 18 %. Рыночная стоимость аналогичных материалов на момент передачи Иванову Е.С. 5 000 р.

Задание:

- 1) определите налогооблагаемую базу по доходам, полученным работником в денежной и натуральной форме;
- 2) исчислите сумму НДФЛ;
- 3) операции отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2

По договору авторского заказа на создание литературного произведения физическому лицу - налоговому резиденту причитается гонорар в сумме 50 000 р.

Автор в заявлении указал, что просит предоставить профессиональный вычет по нормативу, так как не может документально подтвердить расходы на создание произведения.

Задание: определите налоговую базу для исчисления НДФЛ.

Вариант 2

Задание 1

ООО «Упак-продукт» для рекламы продукции провело конкурс стихов «Веселые строчки о Рузике». Условия конкурса были изложены на упаковке. Главный приз поездка в любую страну мира за 45 000 р. Главный победитель Галкин И.В. В июле 20__ года ООО «Упак-продукт» оплатило туристическому агентству путевку Галкину И.В.

В июле ООО уведомило налоговую инспекцию по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ с дохода Галкина и о сумме его дохода, а также о размере его задолженности.

Задание: отразите операции в учете общества и определите размер задолженности Галкина перед бюджетом за полученный доход в виде путевки.

Задание 2

В июле отчетного года работнику была начислена заработная плата в сумме 25 000 р. В этом же месяце работнику была выплачена материальная помощь, связанная с рождением двоих детей в сумме 100 000 р.

Задание:

- 1) исчислите сумму НДФЛ;
- 2) операции по начислению заработной платы, материальной помощи и НДФЛ отразите на счетах бухгалтерского учета

Вариант 3

Задание 1

Должностной оклад работника составляет 18 000 р. В январе месяце работник передал организации в аренду свой автомобиль. По договору аренды транспортного средства сумма арендной платы за месяц составляет - 4 000 р.

Задание: определите сумму дохода, подлежащую обложению НДФЛ.

Задание 2

Должностной оклад работника составляет 20 000 р. В январе месяце он получил дивиденды в сумме 22 000 р.

Задание: определить сумму НДФЛ.

9 Глоссарий

Временные разницы – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах.

Конституция Российской Федерации – это основной закон государства, закрепляющий основы конституционного строя, государственное устройство, образование представительных, исполнительных, судебных органов власти и систему местного самоуправления, права и свободы человека и гражданина.

Налоги - обязательные платежи, взимаемые государством с юридических и физических лиц.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисленную в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей, со стороны.

Налог на имущество – это налог на движимое и недвижимое имущество (включая имущество, преданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность). Относится к региональным налогам. Плательщиками указанного налога являются российские организации и иностранные организации, которые осуществляют деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Налоговая политика организации - локальный акт организации, носящий методологический и организационный характер, учитывающий специфику конкретной организации.

Налоговый кодекс – свод законодательных актов о налогообложении, объединенных в один целостный документ.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение от налогов юридических и физических лиц. Налоговые льготы устанавливаются государством.

Налогооблагаемый показатель – это стоимостная, физическая или иная измеряемая характеристика предмета налогообложения, исчисленная по итогам налогового периода на основе данных бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных.

Налоговые регистры – это формы, в которые заносится вся информация, необходимая для расчета налога на прибыль. На основании этой информации, систематизированной и обобщенной в регистрах налогового учета, составляют расчет налоговой базы.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налоговая база (основа налога) – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Так если объектом является прибыль, то налоговая база – это ее величина в стоимостном исчислении.

Налоговое обязательство – обязанность уплатить определенный налог (сбор) при наличии обстоятельств, установленных актом налогового законодательства.

Налоговый период – календарный год (другой период времени), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговая оптимизация – это законное уменьшение налоговых платежей.

Объект налогообложения – юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог, все, что облагается налогом: вид и величина дохода, имущество и его стоимость, другие предметы, объекты, виды деятельности, денежная выручка, облагаемые налогом и др.

Постановления Правительства Российской Федерации – акт управления общенормативного содержания, издаваемый Правительством Российской Федерации в пределах его компетенции, на основе и во исполнение Конституции РФ, федеральных конституционных законов, федеральных законов и указов Президента РФ. Постановления правительства РФ обязательны к исполнению в Российской Федерации. Постановления Правительства РФ в случае их противоречия конституции РФ могут быть отменены Президентом РФ.

Постоянные разницы – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов

Постоянное налоговое обязательство (актив) представляет собой сумму налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Предмет налогообложения - признаки фактического (не юридического) характера, которые обосновывают взимание ответствующего налога, например, если объектом налогообложения является право собственности на земельный участок, то предмет налогообложения – это непосредственно земельный участок.

Специальный налоговый режим - особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и порядке, установленных Налоговым кодексом и применяемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Субъект налогообложения – лицо налогоплательщик, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Указы Президента Российской Федерации – решение, принимаемое Президентом Российской Федерации в пределах его компетенции. Указы и распоряжения (акты) Президента Российской Федерации обязательны для

исполнения на всей территории Российской Федерации. Они не должны противоречить Конституции Российской Федерации и федеральным законам. Указы обладают высшей юридической силой после Конституции России и федеральных законов, являются подзаконными правовыми актами.

10 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

10.1 Основная литература

1 Терентьева, Т.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учебное пособие./Т.А. Терентьева – М.: Экономистъ, 2006. – 213 с. ISBN - 5-98118-173-7

2 Попова, Л.В. Налоговый учет, отчетность, аудит: учебное пособие / Л.В.Попова, Л.Н.Никулина, Т.А. Головина - М.: - Дело и сервис, 2010. - 416 с., ISBN 978-5-8018-0450-7

10.2 Дополнительная литература

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. Официальный текст по состоянию на 08.07.2011// КонсультантПлюс: справочная правовая система/разр. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КосультантПлюс, 2011. – режим доступа: <http://consultant.ru>

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая и третья // КонсультантПлюс: справочная правовая система/разр. НПО «Вычислительная математика и информатика». – М.: КосультантПлюс, 2011. – режим доступа: <http://consultant.ru>

10.3 Периодическая литература

1 НДФЛ. Имущественные налоговые вычеты // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. Методические рекомендации. - 2010.- № 1.- С. 67

2 Налог на прибыль. Признание в целях налогообложения прибыли материально-производственных запасов, выявленных как излишки при проведении инвентаризации // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. - 2010.- № 4.- С. 57

3 НДС с сумм аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. - 2009.- № 5.- С. 72-75

4 НДС с работ капитального характера для собственных нужд // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. - 2009.- № 5.- С. 88-90

5 Налоги с фонда заработной платы. Особенности предоставления стандартных налоговых вычетов на детей // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. - 2009.- № 7.- С. 72-76

6 НДС. Актуальные вопросы исчисления и уплаты // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. - 2009.- № 12.- С. 67-72

7 Андреев, И.М. О некоторых особенностях применения главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) НК РФ / И.М.Андреев // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. - 2010.- № 1. – С. 28-38.

9 Полковский, А.Л. Параллельный метод ведения бухгалтерского и налогового учета/ А.Л. Полковский// Бухгалтерский учет. - 2010.- № 12- С. 112-116

10 Поздняев, А.С. Сущность и значение формирования и верификации налогооблагаемых показателей/А.С. Поздняев// Управленческий учет.-2010.-№12- С.76-82.

11 Поздняев, А.С. Концептуальные основы функционирования учетных данных для целей формирования налогооблагаемых показателей /А.С. Поздняев// Управленческий учет.-2010.-№11-С.71-77.

12 Скляренко, З.А. Изменения, внесенные в законодательные акты Российской Федерации, в связи с отменой единого социального налога и заменой его на страховые взносы во внебюджетные фонды/ З.С. Скляренко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2010.- № 5- С. 18-30.

Список использованных источников

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. Официальный текст по состоянию на 08.07.2011// КонсультантПлюс: справочная правовая система/разр. НПО «вычислительная математика и информатика». – М.: КосультантПлюс, 20011. – режим доступа: <http://consultant.ru>

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая и третья // КонсультантПлюс: справочная правовая система/разр. НПО «вычислительная математика и информатика». – М.: КосультантПлюс, 20011. – режим доступа: <http://consultant.ru>

3 Терентьева, Т.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учебное пособие./Т.А. Терентьева – М.: Экономистъ, 2006. – 213 с. ISBN - 5-98118-173-7

4 Бобоев, М.Р. Большой толковый словарь налоговых терминов и норм./М.Р. Бобоев, В.А. Кашин, А.Б. Паскачев – Гелиос АРВ, 2002. – 776 с. ISBN - 5-85438-064-1

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями от 25.10.10//КонсультантПлюс: справочная правовая система/разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 О внесении изменений в ст. 217 ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 25.11.2009 № 276 –ФЗ //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 О налогообложении налогом на доходы физических лиц стоимости подарков: Письмо Минфина России от 23.11.2009 № 03-04-06-01/302//Российский налоговый курьер: практ. журнал/учредитель: ООО «СТАТУС КВО-97», 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.rnk.ru>

8 О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010 г. и на плановый период 2011 и 2012 гг: Федеральный закон от 28.11.2009 № 297-ФЗ //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Письмо Пенсионного фонда Российской Федерации от 26.01.2010 № АД – 30-24/691//КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 Письмо ФСС РФ от 14.01.2010 № 02-03-08/08-56П//КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 08.11.10) //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99»: Приказ Минфина РФ от 06.5.1999 № 32н (ред. от 08.11.10) //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99»: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.10) //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01»: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 25.10.10) //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/2008»: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 08.11.10) //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17 Левадная, Т.Ю. О вычетах при продаже автотранспортных средств и иного имущества/ Т.Ю. Левадная // Официальные материалы для бухгалтера. 9 Чиркова, Е.Ю. Льготы по налогу на имущество организаций / Е.Ю. Чиркова // Бухгалтерский учет: журнал, - 2010.- № 9- С. 66-69.

18 Большой экономический словарь/ А.Н. Азрилиян, О.М. Азрилиян, Е.В. Калашникова, О.В. Мещерякова, Е.В. Шашкина - М.: Институт новой экономики, 1999.- 1248 с. - ISBN 5-89378-004-3

19 Фиш, Н. А. Правовые основы налоговой оптимизации/ Фиш Н.А. // Бухгалтерский учет. - 2010.- № 7.- С. 122- 126.

20 НДФЛ. Не облагаемые налогом суммы единовременной материальной помощи // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. - 2010.- № 1.- С.- 65

21 НДФЛ. Новые не облагаемые налогом доходы // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии.- 2010.- № 1.- С.- 66

22 НДФЛ. Суммы материальной выгоды // Бухгалтерский учет и налоги. документы. Комментарии.- 2010.- № 1.- С.- 67

23 Базовые положения бухгалтерского учета. Учетная политика организации для бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии.- 2009.- № 9.- С. 31-44

24 Ланской, С.А. Применение ПБУ 18/02 в организациях, имеющих обособленные подразделения / С.А. Ланской// Бухгалтерский учет. - 2010.- № 1.- С. 48-55.

25 Лытнева, Н.А. Страховые взносы при упрощенном налоговом режиме / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Бухгалтерский учет. - 2010.- № 7- С. 90- 95

26 Пономарев, С.А. Вычет по счету-фактуре по УСН/ С.Н. Пономарев // Бухгалтерский учет. - 2010.- № 1.- С. 117-120.

27 Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

28 Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС» //КонсультантПлюс: справочная правовая система/ разр. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: КонсультантПлюс, 1997-2011. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Приложение А (обязательное)

Дополнительный лист книги покупок

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПОКУПОК N _____

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки на учет

налогоплательщика-покупателя _____
Налоговый период (месяц, квартал), год, в котором зарегистрирован

счет-фактура до внесения в него исправления, _____

Дополнительный лист оформлен _____

N п/п	Дата и номер счета - факту - ре про- давца	Дата оплаты счета - факту- ре про- давца	Дата приня - тия на учет това- ров (ра- бот, ус- луг), иму- щест- венных прав	Наиме- нование продав- ца	ИНН про- дав- ца	КПП про- дав- ца	Страна проис- хожде- ния товара. Номер тамо- женной декла- рации	Всего поку- пок, вклю- чая НДС	В том числе						покупки, освобож- даемые от нало- га	
									покупки, облагаемые налогом по ставке							
									18 процентов (8)		10 процентов (9)		0 процентов			20 процентов <*> (11)
стоимость покупок без НДС	сумма НДС	стоимость покупок без НДС	сумма НДС			стоимость покупок без НДС	сумма НДС									
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5a)	(5b)	(6)	(7)	(8a)	(8b)	(9a)	(9b)	(10)	(11a)	(11b)	(12)

Итого																
Всего																

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
 регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение Б (обязательное)

Дополнительный лист книги продаж

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЛИСТ КНИГИ ПРОДАЖ N _____

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет
налогоплательщика-продавца _____
Налоговый период (месяц, квартал), год, в котором зарегистрирован

счет-фактура до внесения в него исправлений, _____

Дополнительный лист оформлен _____

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	В том числе						продажи, освобождаемые от налога	
						продажи, облагаемые налогом по ставке							
						18 процентов (5)		10 процентов (6)		0 процентов			20 процентов <*> (8)
стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС			стоимость продаж без НДС	сумма НДС						
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)	(9)
Итого													

Всего														

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
 регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение В (обязательное)

Книга покупок

Покупатель _____
 Идентификационный номер и код причины постановки
 на учет налогоплательщика-покупателя _____
 Покупка за период с _____ по _____

N п/п	Дата и номер счета- фактуры продавца	Номер и дата исправ- ления счета- фактуры продавца	Номер и дата кор- ректиро- вочного счета- фактуры про- давца	Номер и дата исправ- ления коррек- тиро- вочного счета- фактуры продавца	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав	Наиме- нование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхо- ждения товара (цифро- вой код), номер тамо- женной деклара- ции	Стои- мость поку- пок, вклю- чая НДС, - всево	В том числе						стоимость покупок, освобож- даемых от налога		
												стоимость покупок, облагаемых налогом по ставке								
												18 процентов		10 процентов		0 процент ов	20 процентов *			
стои- мость покупок без НДС	сумма НДС	стои- мость покупок без НДС	сумма НДС		стои- мость покупок без НДС	сумма НДС														
1	2	2а	2б	2в	3	4	5	5а	5б	6	7	8а	8б	9а	9б	10	11а	11б	12	
Всего																				

* До завершения расчетов по товарам (работам, услугам), отгруженным (выполненным, оказанным) до 1 января 2004 года.

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение Г (обязательное)

Книга продаж

Продавец _____
 Идентификационный номер и код причины постановки
 на учет налогоплательщика-продавца _____
 Продажа за период с _____ по _____

Дата и номер счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, - всего	В том числе							стоимость продаж, освобождаемых от налога
									стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке							
									18 процентов		10 процентов		0 процентов	20 процентов*		
стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС		стоимость продаж без НДС	сумма НДС										
1	1а	1б	1в	2	3	3а	3б	4	5а	5б	6а	6б	7	8а	8б	9
Всего																

* До завершения расчетов по товарам (работам, услугам), отгруженным (выполненным, оказанным) до 1 января 2004 года.

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя

Приложение Д
(обязательное)

Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА N _____ от " ____ " _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N _____ от " ____ " _____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу N _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога, - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляе мая покупател ю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможен ной деклара ции
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наимено вание	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате							X					

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись)

_____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 " " _____ (подпись) _____ (подпись)
 20 г. _____ (расшифровка подписи) _____ (расшифровка подписи)

Приложение И

(рекомендуемое)

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

№ п/п	Наименование показателя	Источник информации
1	Дата операции	Первичный документ
2	Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав	Первичный документ
3	Вид дохода	Первичный документ
4	Основание выбытия	Первичный документ
5	Наименование выбывающего объекта	Первичный документ
6	Сумма	Первичный документ
7	Количество	Первичный документ

Приложение К

(рекомендуемое)

Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества

№ п/п	Наименование показателя	Источник информации
1	Дата операции	Регистр учета операций выбытия имущества
2	Наименование объекта	Регистр учета операций выбытия имущества
3	Количество (в натуральном измерении)	Регистр учета операций выбытия имущества
4	Расходы, связанные с реализацией	По данным соответствующих регистров (иных источников информации)
5	Цена приобретения	Регистр – расчет формирования стоимости объекта
6	Стоимость реализованного объекта	Расчетным путем (сумма строк 4 и 5)
7	Общая стоимость	Расчетным путем (сумма строки 6)