

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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.Н. Егорова

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

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

Оренбург
2019

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052.201.4я73
Е 30

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

Егорова, Е.Н.

Е 30 Налоговый учет и отчетность : методические указания / Е.Н. Егорова;
Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.– 89 с.

В методических указаниях приводятся задания для практических работ по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Методические указания по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предназначены для обучающихся очной и заочной форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052.201.4я73

© Егорова Е.Н., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	5
1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины	7
2 Задания к практическим занятиям	10
2.1 Задания к практической работе №1 по теме 1 «Специфика организации учета налогов и сборов в РФ» (1ч.)	10
2.2 Задания к практической работе №2 по теме 2 «Методические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения» (1ч.)	14
2.3 Задания к практической работе №3 по теме 3 «Способы ведения налогового учета» (2ч.)	25
2.4 Задания к практической работе №4 по теме 4 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль» (2ч.)	28
2.5 Задания к практической работе №5 по теме 5 «Учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС)» (2ч.)	37
2.6 Задания к практической работе №6 по теме 6 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций» (2ч.)	44
2.7 Задания к практической работе №7 по теме 7 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)» (2ч.)	52
2.8 Задания к практической работе №8 по теме 8 «Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу» (1ч.)	59
2.9 Задания к практической работе №9 по теме 9 «Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу» (1ч.)	64
2.10 Задания к практической работе №10 по теме 10 «Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам» (2ч.)	69
3 Примерные вопросы к дифференцированному зачету	78
4 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины	81
4.1 Нормативно-правовые акты	81
4.2 Основная литература	83

4.3	Дополнительная литература.....	83
4.4	Интернет-ресурсы	84
	Приложение А Образец учетной политики в целях налогообложения	85

Введение

Развитие современной российской экономики неразрывно связано с необходимостью улучшения качества учетной информации и упрощением учетных процедур с целью стимулирования деятельности хозяйствующих субъектов. Переход к рыночной экономике привел к противоречию интересов государства и налогоплательщиков по вопросам исчисления и уплаты налогов. Согласовать интересы сторон призван налоговый учет.

В результате создания рыночных отношений и адекватной им налоговой системы стало очевидно, что учетная информация, предоставляемая на основании данных только бухгалтерского учета, для ее пользователей недостаточна, поскольку не отвечает их целям. Все более растущее число потребителей информации, полученной на основании данных налогового учета, подтверждает его важность и необходимость, а также позволяет говорить о целесообразности формирования налогового учета как самостоятельной учетной системы, а не как разновидности бухгалтерского учета, имеющего фискальные цели.

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование теоретических знаний и практических навыков по применению правил и методов налогового учета и составления налоговой отчетности.

Методические указания к практическим работам предназначены для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», основными задачами изучения которой являются:

- приобретение системы знаний о налоговом учете и отчетности РФ;
- освоение способов и методов формирования налогооблагаемой базы и определения налоговых обязательств;
- изучение методики составления налоговой отчетности.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Налоговый учет и отчетность» и содержат задания для практических работ.

Цель настоящих указаний заключается в оказании методической помощи обучаемым в процессе закрепления и систематизации, полученных ими знаний в ходе лекционного курса.

Каждая практическая работа выполняется в папке для практических работ.

При подготовке к занятию студент должен изучить теоретический материал по теме предстоящей работы, используя учебники и учебные пособия, законы, указы и научные статьи по конкретной проблематике. Для контроля усвоения каждой темы предлагаются вопросы для опроса, контрольно-тестовые задания, ситуации и практические задания.

После выполнения всех практических работ студент допускается до сдачи экзамена.

1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины

Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Соответствие тем практических работ и реализуемых компетенций

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы									
		П 1	П 2	П 3	П 4	П 5	П 6	П 7	П 8	П 9	П 10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов), из них выделено на практические занятия –24 часов.

Структура методических указаний к практическим работам представлена в таблице 2.

В данной таблице представлены виды оценочных средств, к которым относятся задания, требующие различного типа подготовки.

Блок А содержит контрольно-тестовые задания и задания для опроса. Для выполнения контрольно-тестовых заданий предназначен Фонд тестовых заданий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Блок Б содержит задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал. К ним относят: ситуационные задачи и практические задания по изучаемым темам.

Блок В содержит задания творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку, а именно: разработка электронных презентаций и составление документов.

Структура методических указаний к практическим работам представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Структура методических указаний к практическим работам

Раздел учебной дисциплины	Блок А		Блок Б		Блок В	
	(вопросы для опроса), их количество	контрольно-тестовые задания	ситуации, их количество	практические задания, их количество	электронные презентации, их количество	документы, их количество
1	2	3	4	5	6	7
Специфика организации учета налогов и сборов в РФ	10	5	1	2	1	-
Методические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения	10	5	-	7	1	2
Способы ведения налогового учета	10	5	-	2	1	-
Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	10	5	-	7	1	4
Учет и налоговая отчетность по НДС	10	5	-	5	1	2
Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организации	10	5	-	10	1	1
Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	10	5	-	7	1	1
Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу	10	5	-	7	1	-
Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу	10	5	-	7	1	1

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	10	5	-	3	1	2

2 Задания к практическим занятиям

2.1 Задания к практической работе №1 по теме 1 «Специфика организации учета налогов и сборов в РФ» (1ч.)

Цель: изучение необходимости возникновения налогового учета в РФ, его целей и задач.

Изучив тему 1 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен: знать:

- значение, цели и задачи налогового учета;
- этапы развития налогового учета в РФ;
- принципы налогового учета.

уметь:

- определять объекты налогообложения;
- классифицировать налоги по уровням установления;
- определять взаимосвязь финансового, налогового и управленческого учета.

владеть:

- основными терминами и понятиями налогового учета;
- методами ведения налогового учета;
- информацией о величине или иной характеристике показателей,

определяющих объект налогового учета.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Назовите основные виды налогов в Российской Федерации.
- 2 Представьте классификацию налогов, формирующих налоговую систему РФ.
- 3 Кто является участниками налоговых отношений?
- 4 Назовите пользователей информацией налогового учета.
- 5 Что понимают под налогообложением?

- 6 Каковы предпосылки возникновения налогообложения?
- 7 Каковы основные признаки налогообложения?
- 8 Какие древнейшие формы налогообложения вам известны?
- 9 В чем заключается сущность налогообложения?
- 10 Какие основные этапы развития налогообложения вам известны?

Контрольно-тестовые задания

1 Что такое налоговый учет?

а) это бухгалтерский учет;

б) это отдельный объект бухгалтерского учета;

в) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

2 Если международным договором РФ установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым кодексом РФ, то применяются:

а) общие нормы Налогового кодекса Российской Федерации;

б) специальные нормы Налогового кодекса Российской Федерации;

в) нормы международного договора Российской Федерации;

г) судебные решения, принятые по вопросам применения аналогичных правил налогообложения.

3 Обособленным подразделением организации для целей налогообложения признается:

а) любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места;

б) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала организации;

в) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации;

г) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации (при наличии у такого подразделения отдельного баланса и расчетного счета).

4 Налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах признается:

- а) уполномоченный представитель налогового органа;
- б) уполномоченный представитель налогоплательщика;
- в) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет;
- г) лицо, заключившее агентский договор, и совершающее по поручению другой стороны агентского договора юридические и иные действия.

5 Какой орган уполномочен давать обязательные для налогоплательщиков разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

- а) Федеральная налоговая служба;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) Высший Арбитражный Суд Российской Федерации;
- г) ни один из указанных органов.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить основные понятия налоговой системы, виды налогов, формирующих налоговую систему РФ, проблемы и задачи. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания, ознакомиться с работой налоговой инспекцией и установить правомерность их действий.

Ситуация 1

У ООО «Марс» образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2017 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила

ей требование об уплате налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках. Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила.

Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации.

Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Задание 2

- а) представьте структуру налоговых органов Российской Федерации;
- б) изобразите структуру Управления ФНС РФ по г. Оренбургу.

Задание 3

Назовите задачи федеральной налоговой службы России, обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.

Задание 4

Разработать презентацию по теме «Специфика организации учета налогов и сборов в РФ».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>.

2 Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0393-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>.

3 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с. ISBN 978-5-16-005597-8. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=548055>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.2 Задания к практической работе №2 по теме 2 «Методологические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения» (1ч.)

Цель: ознакомление с содержанием и порядком формирования учетной политики в целях налогообложения.

Изучив тему 2 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- определение и структуру учетной политики;
- методические аспекты учетной политики;
- характеристику основных показателей, содержащихся в учетной политике

в целях налогообложения.

уметь формировать:

- организационный аспект учетной политики;
- технический аспект;
- методический аспект учетной политики.

владеть:

– методикой формирования основных разделов учетной политики в целях налогообложения;

– знаниями, полученными при изучении ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

– различными способами учета для учетной политики, в связи с изменениями в законодательстве РФ.

Блок А

Вопросы для опроса

1 Для чего необходима учетная политика? Какие факторы влияют на формирование учетной политики?

2 Какими допущениями следует руководствоваться при формировании учетной политики?

- 3 Какие требования предъявляются к учетной политике?
- 4 Кто должен разрабатывать учетную политику? Каким документом оформляется учетная политика организации?
- 5 Какие способы ведения бухгалтерского учета должны быть раскрыты в учетной политике?
- 6 Какова структура приказа по учетной политике для целей бухгалтерского учета? В каких случаях возможно изменение учетной политики?
- 7 Каковы варианты начисления амортизации по основным средствам?
- 8 Могут ли применяться одновременно разные методы калькулирования себестоимости продукции в организации?
- 9 В какой оценке могут отражаться в учете готовая и отгруженная продукция?
- 10 Нормативно-правовая база формирования учетной политики организации.

Контрольно-тестовые задания

- 1 Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:
 - а) учетной политикой налогоплательщика;
 - б) налоговым кодексом части 2 главы 25 НК РФ;
 - в) Положением по бухгалтерскому учету;
 - г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.
- 2 Учетная политика для целей налогообложения:
 - а) утверждена ПБУ 1/06;
 - б) приказом Министерства Финансов РФ;
 - в) приказом руководителя организации;
 - г) нет верного ответа.
- 3 Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией является:
 - а) обязательной для всех обособленных подразделений;
 - б) необязательной для всех обособленных подразделений
 - в) все ответы верны;
 - г) нет верного ответа.

4 Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- а) до начала первого налогового периода;
- б) не позднее первого числа первого месяца первого налогового периода;
- в) не позднее окончания первого налогового периода;
- г) нет верного ответа.

5 Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой:

- а) со дня создания организации;
- б) с начала первого налогового периода;
- в) со дня фактического утверждения;
- г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить основные понятия и элементы учетной политики, способы формирования учетной политики, проблемы и задачи. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания, ознакомиться с порядком формирования учетной политики организации.

Задание 1

Необходимо разработать устав организации (общества) или сделать выписку из устава действующей организации (общества). В уставе должны быть определены:

- полное и сокращенное фирменное наименование;
- местонахождение;
- тип;
- размер уставного (складочного) капитала;
- количество, номинальная стоимость, категории акций для АО,
- номинальная стоимость долей участников для ООО

- структура органов управления организацией и порядок принятия ими решений;
- организация внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (ревизионная комиссия, аудиторская проверка);
- цель создания;
- срок, на который организация (общество) создано;
- основной вид деятельности.

Задание 2

Необходимо разработать схему организационной структуры организации (общества), в которой отразить:

- уровни управления организацией (общества);
- структурные подразделения;
- взаимосвязь структурных подразделений.

Опишите функции каждого из подразделений.

Отразите на схеме материальные, финансовые и информационные потоки.

Разработанная схема должна дать основания для оценки объема учетной информации.

Задание 3

Необходимо на основании определенной вами схемы движения материальных и информационных потоков, специфики деятельности организации (общества) количества структурных подразделений и их взаимосвязей, удаленности структурных подразделений, взаимодействия органов управления и требований к формированию учетной и отчетной информации выбрать один из предусмотренных Законом о бухгалтерском учете вариантов организации бухгалтерского учета.

Выберите способ организации бухгалтерии (децентрализованный или централизованный) и обоснуйте выбранное решение.

Разработайте, в зависимости от выбранного варианта организации бухгалтерского учета, организационную структуру бухгалтерской службы.

Отразите на схеме организационной структуры бухгалтерии внутренние информационные потоки, а также входящие и исходящие информационные потоки. Разрабатывая эту схему, необходимо принимать во внимание, какая в дальнейшем будет выбрана технология обработки учетной информации, а также форма ведения бухгалтерского учета.

Задание 4

Необходимо разработать Положение о бухгалтерии, в котором должны найти отражение такие разделы:

Первый раздел «Общие положения» включает определение бухгалтерского учета, указание выбранной формы ведения учета, численность и штат бухгалтерии, структуру бухгалтерии, наименования законодательно-нормативных актов, которыми руководствуется бухгалтерия в своей деятельности.

Во втором разделе «Цели и задачи» изложить цели и задачи осуществления бухгалтерского учета в организации (обществе).

В третьем разделе «Функции» раскрыть функции, возлагаемые на бухгалтерскую службу:

- организационная, методологическая, аналитическая, учетная, контрольная, отчетная, расчетная, исполнительская, архивная.

На основании перечисленных функций разрабатываются должностные инструкции работников бухгалтерии.

Четвертый раздел «Права и обязанности главного бухгалтера (заместителей)» включает должностную инструкцию, составленную на основе ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Положения о главных бухгалтерах.

В пятом разделе «Взаимоотношения, служебные связи» указать службы, с которыми бухгалтерия взаимодействует:

- все структурные подразделения - по вопросам бухгалтерского учета;
- юридическая служба - по правовым вопросам, связанным с подготовкой документов;

– кадровая служба - по вопросам подбора кадров для бухгалтерии, расчета оплаты труда персонала в соответствии с приказами о зачислении и увольнении и т.д.;

– секретариат - по вопросам, связанных с информацией по запросам руководства, отчетов о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

В этом же разделе отразить внешние связи:

– с налоговыми, статистическими и социальными органами - представление соответствующей отчетности;

– банковскими структурами - осуществление расчетов с помощью документов, оформляемых в бухгалтерии.

Шестой раздел «Организация работ» включает правила внутреннего распорядка работы бухгалтерии.

Другие разделы.

Задание 5

Необходимо, на основании построенной схемы организационной структуры бухгалтерии и определенных в Положении о бухгалтерии функций разработать должностные инструкции работников бухгалтерии.

Текст должностной должен включать следующие разделы:

- общие положения;
- функции;
- должностные обязанности;
- права;
- ответственность;
- взаимоотношения (связи с другими должностями);
- организация работы и оценка деятельности.

В разделе «Общие положения» указать основные сведения о должности, определить порядок подчиненности, порядок назначения и освобождения от занимаемой должности, порядок замещения при отсутствии сотрудника. В этом

разделе перечислить нормативные документы, которыми он руководствуется в своей работе, квалификационные требования к уровню образования и стажу работы.

В разделе «Функции» определяются основные направления деятельности.

В разделе «Должностные обязанности» подробно перечислить виды работ, выполняемые сотрудником для реализации возложенных на него функций. Должностные обязанности сотрудников бухгалтерии должны быть непосредственно связаны с задачами, решаемыми этим подразделением.

В разделе «Права» описать полномочия работника бухгалтерии, необходимые для выполнения всех предписанных ему действий.

В разделе «Ответственность» сформировать содержание и формы ответственности должностного лица за результаты и последствия своей деятельности, а также за принятие своевременных мер по конкретным вопросам, если они относятся к кругу его обязанностей.

В разделе «Взаимоотношения» должны быть четко отражены служебные взаимосвязи сотрудников бухгалтерии внутри бухгалтерии и с другими подразделениями организации.

В разделе «Организация работы и критерии оценки деятельности» описать режим или график работы сотрудника бухгалтерии, порядок контроля за его деятельностью, возможность совмещения других видов работ, параметры оценки работы конкретного сотрудника и т.п.

При составлении должностных инструкций целесообразно пользоваться Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих.

Задание 6

Разработайте проект Положения об учетной политике.

У вас к этому моменту есть достаточно информации для определения целей и задач деятельности организации, специфики условий хозяйствования и организации бухгалтерского учета в данной организации.

На основании проведенного исследования вами определены особенности и организации специфика деятельности, определены объемы обрабатываемой учетной

информации, сформулированы требования, предъявляемые руководством к бухгалтерии и задачи и функции бухгалтерской службы и службы внутреннего контроля. Таким образом, у вас имеется информация для разработки организационного аспекта учетной политики и определения факторов, влияющих на выбор методики формирования показателей.

Положение об учетной политике

1 Общие положения.

2 Методика формирования учетной информации по объектам бухгалтерского наблюдения.

3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

4 Формы применяемых первичных учетных документов (кроме унифицированных форм).

5 Организация документооборота.

6 Формы внутренней отчетности.

7 Технология обработки данных и форма бухгалтерского учета.

8 Порядок проведения инвентаризации.

9 Система внутреннего контроля.

10 Составы постоянно действующих комиссий и др.

В разделе «Общие положения» дается представление о предмете регулирования, а также описание принципов, на основе которых разработана учетная политика, и перечня законодательных и нормативных документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, на основании которых была сформирована учетная политика организации (общества).

Раздел «Методика формирования информации по объектам бухгалтерского наблюдения» рассматривает факторы, которые могут оказать влияние на выбор тех или иных методов и учетных процедур в соответствии с целями, задачами и условиями хозяйствования данной организации (общества).

Для разработки проекта учетной политики заполните таблицу 3 «Сводный анализ вариантов учетной политики».

Разрабатывая данный раздел, необходимо помнить, что к информации, формируемой в учете (на бухгалтерских счетах) и в дальнейшем представляемой в отчетности, предъявляются определенные требования, называемые качественными характеристиками информации, при выборе учетных процедур необходимо обеспечить баланс между качественными характеристиками информации.

Для заполнения графы 3 таблицы необходимо изучить и проработать положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Графу 4 заполните на основании анализа выявленных вами целей и задач деятельности организации и специфики условий хозяйствования.

Таблица 3 – Сводный анализ вариантов учетной политики (фрагмент)

Объект бухгалтерского наблюдения	Что необходимо определить в учетной политике	Возможные альтернативные варианты в соответствии с нормативными документами	Факторы, оказывающие влияние на выбор варианта
1	2	3	4
Основные средства	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способ начисления амортизации по основным группам основных средств		
	Порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу		
	Порядок проведения переоценки		
	Порядок учета восстановления основных средств		
Нематериальные активы	Порядок учета арендованных основных средств		
	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способы начисления амортизации по группам нематериальных активов		
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	Способы отражения в учете амортизационных отчислений		
	Порядок оценки и переоценки		

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
Материально-производственные запасы	Методы оценки материально-производственных запасов по их видам		
	Способы отражения в учете поступления материалов		
	Методы оценки материалов при отпуске в производство		
	Порядок создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей		
	Порядок оценки незавершенного производства		
	Состав и порядок отнесения стоимости расходов будущих периодов		
	Способы оценки готовой продукции		
	Способы оценки товаров		
	Порядок создания и использования резервов предстоящих расходов		
Себестоимость	Метод формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг)		
	Порядок признания в учете управленческих расходов		
	Порядок признания в учете коммерческих расходов		
Доходы от продажи	Порядок признания в учете доходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг)		

При работе над разделом «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» перед вами стоит задача разработать проект Рабочего плана счетов. Для этого нужно заполнить таблицу 4 «Рабочий план счетов».

Рабочий план счетов разрабатывается на основе предыдущего раздела.

Таблица 4 – Рабочий план счетов организации

Код счета	Наименование Синтетического счета	Субсчет и его название	Наличие аналитических счетов с признаком материальности
1	2	3	4

В разделе «Формы применяемых первичных учетных документов» (кроме унифицированных форм). Организация документооборота. Формы внутренней

отчетности» вам предстоит создать график документооборота по основным документам.

При работе над разделом «Технология обработки и форма бухгалтерского учета» можно выделить следующие этапы;

- создание документа (внутреннего или внешнего);
- передача в бухгалтерию;
- отражение информации первичного документа на счетах;
- формирование отчетных данных.

При разработке раздела «Порядок проведения инвентаризации» следует руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.).

В результате выполнения практической работы у вас должен получиться следующий комплект документов:

- устав организации (общества) созданной вами;
- разработанная схема организационной структуры организации (общества);
- описание функций органов управления и структурных подразделений организации;
- положение о бухгалтерии;
- должностные инструкции работников организации (общества);
- проект Положения (приказ) об учетной политике организации (общества).

Задание 7

На основе имеющихся данных заданий 1-6 необходимо сформировать учетную политику в целях налогообложения. Образец учетной политики в целях налогообложения представлен в приложении А.

Задание 8

Разработать презентацию по теме «Проектирование учетной политики для целей налогообложения».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 399 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. ISBN 978-5-16-005597 – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=548055>.

4 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

2.3 Задания к практической работе №3 по теме 3 «Способы ведения налогового учета» (2ч.)

Цель: изучение способов ведения налогового учета на предприятии.

Изучив тему 3 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен знать:

- модели, методы и способы ведения налогового учета;
- технологию заполнения налоговой декларации;
- правила формирования учетно-налоговых показателей.

уметь:

- заполнять учетные регистры и налоговую декларацию;
- определять объект, налоговый период для каждого вида налогов;
- применять налоговые льготы для определения сумм налога.

владеть:

- знаниями налогового законодательства РФ;
- навыком организации налогового учета на предприятии.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Перечислите способы ведения налогового учета.
- 2 Назовите основное предназначение аналитических регистров налогового учета и формы регистров.
- 3 Что входит в состав налоговой отчетности? Какие основные требования, предъявляются к ней? Что такое бланки строгой отчетности?
- 4 Что такое перечни междокументных соотношений показателей налоговых деклараций. Дайте определение понятию уточненная декларация.
- 5 Что включает в себя система документирования при ведении налогового учета?
- 6 Каким образом происходит хранение документов бухгалтерского и налогового учета?
- 7 Как проводится изъятие документов налогового учета?
- 8 Что понимается под обеспечением тайны содержания данных налогового учета?
- 9 Что такое регистр промежуточных расчетов?
- 10 Дайте определение регистрам учета хозяйственных операций.

Контрольно-тестовые задания

- 1 Регистры налогового учета ведутся:
 - а) в специально разработанных формах на бухгалтерских носителях, в электронном виде и на любых машинных носителях;
 - б) в регистрах бухгалтерского учета;
 - в) не ведутся специальные регистры в налоговом учете;

г) только на дискетах или машинных носителях.

2 Реквизиты для налогового учета:

а) реквизиты первичных документов;

б) наименование регистра, период, измерители, наименование хозяйственной операции, подпись и расшифровка подписи ответственного лица;

в) наименование хозяйственной операции;

г) обязательные реквизиты для бухгалтерского учета.

3 За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета отвечают:

а) директор;

б) главный бухгалтер;

в) лица, составившие и подписавшие их;

г) директор и главный бухгалтер.

4 Порядок ведения регистров налогового учета:

а) одинаков во всех предприятиях и организациях;

б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;

в) от форм собственности;

г) от масштаба самой организации.

5 Какую роль играют регистры в налоговом учете?

а) влияют на достоверность финансовой отчетности;

б) не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы;

в) не играют никакой роли;

г) отсутствие регистров требует дополнительных расчетов.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить

методы и способы ведения налогового учета, порядок организации налогового учета, проблемы и задачи. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания, ознакомиться с порядком ведения налогового учета.

Задание 1

Необходимо рассмотреть модели налогового учета и дать характеристику ее элементам.

Задание 2

Изучить порядок организации налогового учета и представить этапы его постановки в виде схемы.

Задание 3

Разработать презентацию по теме «Способы ведения налогового учета».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с. - ISBN 978-5-16-011016-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509670>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 399 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>.

2.4 Задания к практической работе №4 по теме 4 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком исчисления и уплаты налога на прибыль и заполнения налоговых деклараций.

Изучив тему 4 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- роль и значение налога на прибыль в общей налоговой системе РФ;
- состав и элементы налогообложения;
- порядок исчисления налога и заполнения налоговой отчетности.

уметь:

- исчислять суммы налога и заполнять соответствующие формы налоговой отчетности;
- предоставлять отчетность и необходимые расчеты в налоговые органы РФ;
- своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

- методикой исчисления и уплаты налога на прибыль;
- знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского (налогового) учета;
- навыками составления и предоставления налоговой отчетности.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Что является объектом налогообложения налога прибыль?
- 2 Какие ставки налога на прибыль вы знаете?
- 3 Какие льготы предназначены налогоплательщикам по уплате налога на прибыль?
- 4 Как формируется налогооблагаемая база по налогу на прибыль?
- 5 На какие группы классифицируются доходы и расходы?
- 6 Назовите основные виды внереализационных доходов.
- 7 Назовите, что относится к прочим доходам и расходам.
- 8 Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения?
- 9 Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?

10 Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета? Каковы сроки уплаты налога на прибыль?

Контрольно-тестовые задания

1 Что такое прибыль?

- а) выручка от реализации товаров;
- б) сумма всех доходов предприятия или организации;
- в) разница между доходами и расходами;
- г) доходы, учитываемые для целей налогообложения.

2 Величина ставки налога на прибыль равна:

- а) 22%;
- б) 35%;
- в) 20%;
- г) 28%.

3 Налоговый период по налогу на прибыль составляет:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) 9 месяцев.

4 Сумма налога на прибыль не перечисляется в:

- а) федеральный бюджет;
- б) местный бюджет;
- в) фонд обязательного страхования;
- г) региональный бюджет.

5 Данные налогового учета должны отражать:

- а) порядок формирования сумм доходов и расходов;
- б) формирование бухгалтерских проводок;
- в) средние обобщающие показатели финансово-хозяйственной деятельности;
- г) все ответы верны.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения налогооблагаемой базы, способ исчисления и перечисления налога в бюджет. Правильно отразить показатели в налоговой декларации и оформить ее в соответствии с требованиями законодательства. Необходимо изучить положения главы 25 Налогового кодекса РФ; ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Задание 1

Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 580 тыс. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 105700 руб. Амортизация – 50 тыс. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 27 тыс. руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 118 тыс. руб.

Необходимо определить: расходы за 1-й квартал 2018, налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задание 2

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия АО «Химстрой» при следующих данных. Исходные данные представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Исходные данные

В тысячах рублей

Показатели	Сумма
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Задание 3

3.1 Изучить следующие нормативные документы:

- Налоговый Кодекс РФ, глава 25. Налог на прибыль организаций //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
- Федеральный закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
- ФЗ №209-ФЗ «О развитии малого и среднего бизнеса на территории Российской Федерации //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
- Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3.2 Определите прибыль для целей налогообложения и рассчитайте налог на прибыль за I квартал по организации (ИНН 7207002100, КПП 710701001).

За I квартал организация имеет следующие показатели:

Выручка от реализации покупных товаров - 3400 тыс. руб.

НДС (по ставке 18%) - ?

Стоимость реализованных покупных товаров - 1800 тыс. руб.

Сумма уплаченных налогов - 480 тыс. руб.

Арендная плата за имущество, сданное в аренду – 370 тыс. руб.

Безвозмездное полученное имущество - 140 тыс. руб.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности - 60 тыс. руб.

Заполните налоговую декларацию.

Задание 4

Согласно учетной политике предприятия выручка определяется по моменту оплаты отгруженной продукции.

Балансовая прибыль составила 2080 тыс. руб.

Сумма выручки неоплаченной продукции составила 245 тыс. руб., а ее себестоимость 185 тыс. руб.

За данный отчетный период были возмещены представительские расходы в сумме 15 тыс. руб.

Рассчитать налоговую базу, определить сумму налога на прибыль. Заполнить декларацию.

Задание 5

На основании приведенных данных:

- рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал 20__ г.;
- укажите возникшие в отчетном периоде временные и постоянные разницы.

«Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах» (таблица 6);

- определите суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и составьте соответствующие записи по отражению их в учете;
- составьте отчет о финансовых результатах.

Таблица 6 – Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах

Наименование показателя	Сумма, признаваемая		Постоянные разницы	Временные разницы		Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
	В бухгалтерском учете	В налоговом учете		Вычитаемые	Налогооблагаемые			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы								
...								
Расходы								
...								
Итого								

Исходная информация:

- выручка от реализации товаров за 1 квартал составила 590000 руб., в т.ч. НДС;
- себестоимость реализованных товаров – 300000 руб.;
- транспортные расходы на реализованные товары – 5000 руб.;
- издержки обращения (за исключением транспортных расходов) по данным бухгалтерского учета составили – 23000 руб., в т.ч. амортизация торгового оборудования – 3000 (в налоговом учете 5000 руб.);
- выявлена недостача товаров в размере 6000 руб. (Стоимость товаров по данным налогового учета 6000 руб.). Виновное лицо не обнаружено, в полицию организация не обращалась;
- выручка от продажи оборудования на сумму 354000 руб., включая НДС (справочно: нормативный срок полезного использования оборудования – 100 мес., фактический срок полезного использования – 20 мес.);
- остаточная стоимость проданного оборудования – 320000 руб.;
- штраф по результатам налоговой проверки – 10000 руб.;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам – 30000 руб.

Задание 6

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2017 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 32 млн. руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн. руб.;

2) внереализационные доходы – 2,8 млн. руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн. руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн. руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн. руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн. руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн. руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн. руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2017 год.

Задание 7

Известна налоговая база за первый квартал 2018 года и сумма накопленного налогового убытка на начало 2018 года. Продолжите заполнение налоговой декларации за указанный отчетный период в таблице 7.

Таблица 7 – Лист 02 Расчет налога

В рублях

Показатели	Код строки	Сумма
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	452000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	
в том числе в бюджет субъекта РФ (с учетом положений пункта 1 статьи 284 НК РФ)	130	X
Ставка налога - всего, (%)	140	
в том числе: в федеральный бюджет	150	
в бюджет субъекта РФ	160	
в бюджет субъекта РФ (с учетом положений пункта 1 статьи 284 НК РФ)	170	X
Сумма исчисленного налога - всего	180	
в том числе: в федеральный бюджет	190	
в бюджет субъекта РФ	200	

Приложение №4 к Листу 02 (таблица 8).

Таблица 8 – Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

В рублях

Показатели	Код строки	Сумма
Остаток непоенененного убытка на начало налогового периода	010	800210
в том числе за 2016 год	040	152110
за 2017 год	050	648100
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр.100 Листа 02 или стр.060 Листа 05)	140	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	150	
Остаток непоенененного убытка на конец налогового периода - всего	160	

Задание 8

Разработать презентацию по теме «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 399 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

3 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/.

4 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/.

2.5 Задания к практической работе №5 по теме 5 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС)» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком исчисления и уплаты НДС и заполнения налоговых деклараций.

Изучив тему 5 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- роль и значение НДС в общей налоговой системе РФ;
- состав и элементы налогообложения;
- порядок исчисления НДС и заполнения налоговой отчетности.

уметь:

- исчислять суммы НДС и заполнять соответствующие формы налоговой отчетности;
- предоставлять отчетность и необходимые расчеты в налоговые органы РФ;
- своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

- методикой исчисления и уплаты НДС;
- знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского (налогового) учета;
- навыками составления и предоставления налоговой отчетности.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 На какую дату следует начислить НДС при методе определения реализации по отгрузке?
- 2 В каком случае теряется право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС?
- 3 По каким операциям следует применять ставку НДС 0%?
- 4 Следует ли включать в налоговую базу авансовые платежи?
- 5 В каких случаях возникает право на возмещение по НДС?
- 6 Как формируется налогооблагаемая база по НДС?
- 7 Назовите ставки НДС.
- 8 В какой бюджет уплачивается НДС?
- 9 Отчетность по НДС.
- 10 Назначение и порядок заполнения счета-фактуры.

Контрольно-тестовые задания

1 Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:

- а) как разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и налогом по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) разница между налогом, исчисленным от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов;
- г) нет верного ответа.

2 Налогообложение по налоговой ставке 0 % производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
- б) товары для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;

г) нет верного ответа.

3 При реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

в) по ставке 18%;

г) нет верного ответа.

4 Счет-фактуру подписывают:

а) руководитель и главный бухгалтер организации;

б) руководитель, главный бухгалтер организации либо иное лицо, уполномоченное на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководитель или иное уполномоченное лицо организации;

г) нет верного ответа.

5 Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость отражается на счете:

а) 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) 90 «Продажи»;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения налогооблагаемой базы по НДС, способ исчисления и перечисления НДС в бюджет. Правильно отразить показатели в налоговой декларации и оформить ее в соответствии с требованиями законодательства РФ. Необходимо изучить положения главы 21 Налогового кодекса РФ.

Задание 1

На основе нормативных документов, необходимо заполнить таблицу 9.

Таблица 9 – Элементы налогообложения по НДС

Элементы налогообложения	Значения	НК РФ
Налогоплательщики		
Объект налогообложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговые ставки		
Порядок исчисления налога		
Порядок и сроки уплаты налога		

Задание 2

АО «Хуторянка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв. м. без НДС;
- 150 кв. м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв. м. без НДС;
- 50 кв. м. прикроватных ковриков по цене 300 руб. за 1 кв. м. без НДС.

Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется.

Кроме того, приобретен станок для резки основы за 450 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет.

Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 111 000 руб.

Требуется: исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить раздел 3 налоговой декларации по НДС.

Задание 3

Организация проводила строительство хозяйственным способом мастерских производственного назначения.

В ноябре текущего года мастерские были построены и введены в эксплуатацию. Затраты на проведение строительства мастерских составили:

- стоимость материалов – 708000 руб., в том числе НДС – 18 %;
- услуги сторонних организаций – 295000 руб., в том числе НДС – 18%;
- заработная плата работников, участвующих в строительстве – 300000 руб.;
- страховые взносы – ? %;
- амортизация основных средств, эксплуатируемых в строительстве, – 95000 руб.;
- затраты на государственную регистрацию права собственности на мастерские – 9000 руб.

Срок полезного использования установлен 25 лет. Организация применяет «амортизационной премии» 10% в соответствии с п. 1.1 ст. 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» Налогового кодекса РФ.

Требуется: составить бухгалтерские проводки, определить первоначальную стоимость мастерских, сумму амортизационных отчислений за 1 месяц, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и налоговые вычеты по НДС, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Задание 4

Составьте налоговую декларацию и определите сумму НДС к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1 За отчетный период выручка от реализации туристских путевок – 650 тыс. руб., в том числе НДС – 18%.

2 Розничный товароборот промышленных товаров – 84 тыс. руб. Себестоимость товара – 40 тыс. руб., оплачено поставщику – 38 тыс. руб., в том числе НДС.

3 Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете – 1,5 тыс. руб.

4 Реализованы основные средства за 12 тыс. руб., в том числе НДС – 18% , остаточная стоимость – 3 тыс. руб., амортизация – 4 тыс. руб.

5 Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера – 200 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

6 За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 18 тыс. руб., в том числе НДС – 18%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.

7 За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 7,2 тыс. руб. в том числе 18% налог на добавленную стоимость).

8 Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

9 Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %)

10 Получено безвозмездно от фирмы-партнера – 15 тыс. руб.

11 Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей – 45 тыс. руб.

12 Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, – 15 тыс. руб. плюс 18% НДС.

13 Убытки по операциям с тарой – 7 тыс. руб.

14 Реализованы основные средства первоначальной стоимостью – 100 тыс. руб., амортизация – 80 тыс. руб. Договорная цена – 48 тыс. руб., без НДС

15 Получен аванс под строительно-монтажные работы – 15 тыс. руб.

16 Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы – 10 тыс. руб.

17 Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, – 10 тыс. руб.

Задание 5

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. АО «Баф» продает женскую и детскую обувь.

Женскую обувь облагают НДС по ставке 18%, а детскую - по ставке 10%.

В IV квартале «Алексия» продал:

– партию женской обуви на общую сумму 2 360 000 руб. (в том числе НДС);

- партию детской обуви на общую сумму 1 100 000 руб. (в том числе НДС).

Часть ранее купленных фирмой строительных материалов, использовали для ремонта непроизводственного помещения. Себестоимость этих материалов составила 20 000 руб.

В этом же квартале «Баф» получил авансы под будущие поставки:

- женской обуви - на общую сумму 590 000 руб. (в том числе НДС);
- детской обуви - на общую сумму 220 000 руб. (в том числе НДС).

Стоимость некоторых проданных товаров была выражена в условных денежных единицах (евро). Положительные суммовые разницы по ним в IV квартале составили:

- по женской обуви - 11 800 руб.;
- по детской обуви - 11 000 руб.

Кроме того, в IV квартале «Баф» передал партию детской обуви себестоимостью 500 000 руб. в качестве вклада в уставный капитал. Сумма НДС, которая ранее была принята к вычету по этому товару, составила 50 000 руб.

В IV квартале «Баф» приобрел оборудование стоимостью 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.).

Расходы на его доставку составили 41 300 руб. (в том числе НДС - 6300 руб.).

В этом же месяце оборудование было принято к учету и введено в эксплуатацию.

В IV квартале исполнительный директор фирмы ездил в служебную командировку для заключения договора поставки.

Его расходы на проживание и проезд составили 2950 руб. (в том числе НДС - 450 руб.).

Сумма налога, которую фирма заплатила на таможне при ввозе импортной женской обуви, составила 250 000 руб.

Кроме того, в IV квартале фирма отгрузила товары в счет ранее полученных авансов.

Сумма НДС, которая была начислена с аванса, составила 90 000 руб.

Стоимость товаров, от которых отказались покупатели, составила 82 600 руб.

При их реализации в бюджет был перечислен НДС в сумме 12600 рублей.

В октябре «Баф» отгрузил иностранному покупателю товары на сумму 1 300 000 руб. Этой экспортной операции соответствует код 1010401. При покупке данных товаров поставщик предъявил налог в сумме 194 000 руб.

Фирма собрала полный пакет подтверждающих документов в конце декабря, уложившись в отведенные 180 дней. Эта экспортная операция будет отражена в разделе 5 единой декларации.

Задание 6

Разработать презентацию по теме «Учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

2 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/.

3 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.6 Задания к практической работе № 6 по теме 6 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком исчисления и уплаты налога на имущество организации и заполнения налоговых деклараций.

Изучив тему 6 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

– роль и значение налога на имущество организации в общей налоговой системе РФ;

– состав и элементы налогообложения;

– порядок исчисления налога и заполнения налоговой отчетности.

уметь:

– исчислять суммы налога и заполнять соответствующие формы налоговой отчетности;

– предоставлять отчетность и необходимые расчеты в налоговые органы РФ;

– своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

– методикой исчисления и уплаты налога на имущество организации;

– знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского (налогового) учета;

– навыками составления и предоставления налоговой отчетности.

Блок А

Вопросы для опроса

1 Кто является плательщиком налога на имущество юридических лиц?

2 Как формируется налогооблагаемая база по налогу на имущество организации?

3 Налоговые ставки по налогу на имущество организации.

4 По каким счетам бухгалтерского учета отражается налоговая база?

5 По какой формуле рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

6 Что такое кадастровая стоимость имущества?

7 В какие сроки налог уплачивается в бюджет?

8 Льготы по уплате данного налога.

9 Авансовые платежи, порядок расчета и уплаты.

10 Отчетность по налогу на имущество организации.

Контрольно-тестовые задания

1 Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- г) нет верного ответа.

2 Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:

- а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
- б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;
- в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ;
- г) нет верного ответа.

3 Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;

в) исключительно только российские организации;

г) нет верного ответа.

4 Объектом налогообложения для российских организаций признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

г) нет верного ответа.

5 Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) установлены для всех категорий организаций в размере 2 %;

б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %;

в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 %;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации, способ исчисления и перечисления налога в бюджет. Правильно отразить показатели в налоговой декларации и оформить ее в соответствии с требованиями законодательства. Необходимо изучить положения главы 30 Налогового кодекса РФ.

Задание 1

В декабре 2018 года ООО «Фортуна» приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию.

Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Задание 2

На балансе ООО «Ромашка» в качестве основных средств находится небольшое офисное здание. Кадастровая стоимость этого здания на первое января текущего года составляет 15 250 000 рублей. Ставка налога на имущество в субъекте Федерации, на территории которого расположено это офисное здание, равна 2%.

Рассчитайте налог на имущество организаций и отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3

На 1.01 общество имеет стоимость имущества в сумме 55 450 700 руб., в том числе, руб.:

- 1) здания – 22 700 250;
- 2) сооружения – 3 900 500;
- 3) оборудования – 11 974 200;
- 4) транспортные средства – 4 110 720;
- 5) сырье и материалы – 4 110 720;
- 6) покупные полуфабрикаты – 320 000;
- 7) товары на складе – 1 700 000;
- 8) готовая продукция – 10 269 230.

Амортизация составляет 160 200 руб. / мес. 20.05 компания приобрела и ввела в эксплуатацию два КАМАЗА по 180 000 руб. каждый и сроком полезного использования 8 лет. 10 ноября один из КАМАЗОВ был передан в аренду компании ПАТОН, расположенной в этом же регионе.

Как рассчитать налог на имущество организации, какой налог на имущество организации заплатит общество в бюджет, за налоговый период, по ставке 2,2 %.

Задача 4

Организация ООО «Факел» ведет свою коммерческую деятельность в Москве. Часть основных средств не используется в основной деятельности и сдается в аренду другим коммерческим организациям по договору аренды имущества. Эти основные средства учитываются на счете 03 субсчет «Доходные вложения в материальные ценности».

Данные для выполнения задачи представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Стоимость имущества, числящегося на балансе организации по состоянию на конец 1 квартала текущего года

В тысячах рублей

Имущество организации	На 01.01.	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04.
Остаточная стоимость ОС	5 400 000	4 600 000	4 800 000	4 000 000
Доходные вложения в материальные ценности	1 200 000	1 000 000	800 000	600 000
Производственные запасы	3 000 000	2 300 000	5 000 000	3 100 000
Денежные средства	1 240 000	1 960 000	600 000	150 000
Расходы будущих периодов	97 000	90 000	83 000	75 000

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал.

Задание 5

АО «Венера», находящееся в г. Владимире, создано в сентябре 2018 года. Во Владимире и Самаре АО приобрело здания со сроком службы 50 лет. Здания приняты в качестве объектов основных средств в октябре 2018 года по первоначальной стоимости 220 млн. руб., в т.ч. 70 млн. руб. – первоначальная стоимость здания в г. Самаре. Ставка налога на имущество организаций во Владимире – 2,2 %, в Самаре – 2 %.

Исчислите авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал текущего года и определите место его уплаты.

Задание 6

01 февраля ООО «Елена» передала в доверительное управление здание склада (объект основных средств (ОС)) первоначальной стоимостью 1 077 120 руб. Балансовая (остаточная) стоимость здания по состоянию на 01 января – 950 400 руб. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений по данному ОС составляет 5280 руб. Иных основных средств в собственности у организации нет. Законом субъекта РФ установлена максимальная налоговая ставка – 2,2%. Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I квартал.

Задание 7

Организация – производитель медицинской техники имеет лицензию на выпуск протезно-ортопедических изделий по заказам граждан. Эту деятельность выполняет обособленное подразделение, выделенное на самостоятельный баланс и использующее для этого все основные средства, находящиеся на его балансе. В феврале текущего года организация приобрела оборудование для производства медицинской техники стоимостью 236 000 руб. (НДС – 36 000 руб.), которое принято к учету и введено в эксплуатацию 29 марта текущего года по месту нахождения головной организации. Срок полезного использования оборудования – 10 лет. Ставка налога на имущество по месту регистрации организации – 2%, по месту регистрации обособленного подразделения – 2,2%. Данные для выполнения задачи представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Информация об имуществе организации (без учета вновь приобретенного оборудования)

В тысячах рублей

Имущество	По организации				В том числе по обособленному подразделению			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
Основные средства	200	198	196	192	100	96	94	92
Материалы	5	9	4	6	1	8	4	5
Финансовые вложения	1	25	14	3	0	5	13	1

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал и заполните налоговую декларацию.

Задание 8

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе обособленного подразделения, составляет: на 01.01. – 500 000 руб., на 01.02. – 485 000 руб., на 01.03. – 470 000 руб.

Ставка налога на имущество организаций по месту нахождения обособленного подразделения – 2,2%, уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций производится ежеквартально.

Рассчитайте авансовые платежи и налог на имущество в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения организации в отношении имущества, учитываемого на балансе этого подразделения, если оно ликвидировано в марте текущего года?

Задание 9

Здание многоуровневой парковки было построено и сдается в аренду двумя товарищами в рамках договора о совместной деятельности. Общая сумма вкладов – 25 000 000 руб., доли товарищей, ООО «Сокол» и ООО «Заря», в праве собственности на здание – 30% и 70%, соответственно. Остаточная стоимость здания на 01.01.2011 - 20 000 000 руб., на 01.02.2011 – 19 850 000 руб., на 01.03.2011 – 19 700 000 руб., 01.04.2011 – 19 550 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года, если ставка налога установлена в предельном размере. В каком порядке производится уплата налога по данному зданию?

Задание 10

ООО «Арм» зарегистрировалось в налоговой инспекции 20 мая 2017 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2017 года. ООО «Арм» обязано не позднее 30 июля 2017 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж. Остаточная стоимость основных средств ООО «Арм» по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05 - 0 руб.;
- на 01.06 - 60 000 руб.;
- на 01.07 - 84 560 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если законом субъекта РФ установлена ставка налога 2,2 %.

Задание 11

Разработать презентацию по теме «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с. ISBN 978-5-16-011016-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509670>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации № 402 - ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 29.07.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

2.7 Задания к практической работе №7 по теме 7 «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и заполнения налоговых деклараций.

Изучив тему 7 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:
знать:

- роль и значение НДФЛ в общей налоговой системе РФ;
- состав и элементы налогообложения;
- порядок исчисления налога и заполнения налоговой отчетности.

уметь:

- исчислять суммы налога и заполнять соответствующие формы налоговой отчетности;
- предоставлять отчетность и необходимые расчеты в налоговые органы РФ;
- своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

- методикой исчисления и уплаты НДФЛ;
- знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского (налогового) учета;
- навыками составления и предоставления налоговой отчетности.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
- 2 Как устанавливается объект налогообложения по НДФЛ?
- 3 От чего зависит величина налоговой базы НДФЛ?
- 4 Приведите примеры освобождения от уплаты НДФЛ.
- 5 Приведите примеры стандартных налоговых вычетов.
- 6 Приведите примеры социальных налоговых вычетов.
- 7 Каковы ставки налога на доходы физических лиц?
- 8 Определите налоговый период по НДФЛ.
- 9 Каков порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ?
- 10 Какие сроки уплаты НДФЛ предусматривает НК?

Контрольно-тестовые задания

- 1 Доходы, полученные в натуральной форме, учитывают в составе совокупного годового дохода физического лица:

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям;
- г) нет верного ответа.

2 Вычеты из совокупного дохода расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляют:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они совместно с родителями или нет;
- г) нет верного ответа.

3 Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода;
- б) 1300 руб. за каждый месяц налогового периода;
- в) 1600 руб. за каждый месяц налогового периода;
- г) нет верного ответа.

4 В случае ухода работника в отпуск начисленные суммы включают в облагаемый доход:

- а) того периода, в котором они начислены;
- б) того периода, в котором они начислены и выплачены;
- в) того периода, в котором они выплачены;
- г) нет верного ответа.

5 Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно;
- в) по всем доходам;
- г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения налогооблагаемой базы по НДФЛ, способ исчисления и перечисления налога в бюджет. Правильно отразить показатели в налоговой декларации и оформить ее в соответствии с требованиями законодательства. Необходимо изучить положения главы 23 Налогового кодекса РФ.

Задание 1

Работница организации Крюкова А. Н., до февраля 2019 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2019 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2019 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Требуется рассчитать сумму налога на доходы физического лица за указанный период.

Задание 2

В 2018 году Золотарев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медицинское учреждение действует в соответствии с лицензией, а Золотарев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2018 год доход Золотарева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Необходимо рассчитать базу по НДФЛ за 2018 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 3

Соколов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно

оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- объекты недвижимости находились в собственности Соколова С. В. более 3 лет;
- указанным имуществом Соколов С. В. владел 2 года.

Задание 4

Работник организации Майоров Т.А., инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите Российской Федерации, ежемесячно получает заработную плату в сумме 6000 руб. Определить доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.

Задание 5

Налогоплательщик, имеющий троих детей, в течение налогового периода получал доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера 7000 руб. ежемесячно в течение года. Стандартные вычеты налогоплательщику в течение года не предоставлялись. По окончании отчетного года физическим лицом подана налоговая декларация в налоговый орган по месту жительства и заявлены стандартные вычеты на налогоплательщика и каждого его ребенка. На основании декларации и документов, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, налоговый орган производит перерасчет налоговой базы и налоговых обязательств налогоплательщика.

Определите излишне уплаченную и возвращенную налогоплательщику сумму налога.

Задание 6

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила следующие доходы: в январе – 21800 руб., в феврале – 23500 руб., в марте – 26800 руб., в апреле – 29900 руб., в мае - 22800, в июне – 23900 руб., в июле – 24600 руб., в августе – 22800 руб., в сентябре – 26400 руб., в октябре, ноябре,

декабре – по 24600 руб. Физическое лицо имеет троих детей в возрасте 8 лет, 14 лет и 20 лет (старший ребенок является студентом очной формы ВУЗа). Стандартные вычеты предоставляются по месту работы на основании заявления. Сумма НДФЛ, удержанного налоговым агентом по итогам налогового периода составила 30238 руб. В течение налогового периода физическое лицо оплачивало стоимость обучения старшего ребенка в университете в размере 60000 руб.

Сделайте вывод, имеет ли право налогоплательщик воспользоваться социальным вычетом. Определите сумму налога на доходы физического лица, подлежащую возврату по декларации. Укажите документы, которые необходимо представить в налоговый орган для получения данного вычета.

Задание 7

В налоговом периоде гражданин Иванов И.И., являющийся налоговым резидентом РФ, работал по трудовому контракту в российском ПАО «Сокол». Заработная плата ежемесячно составляла 17000 руб. Помимо этого Иванов И.И. получал следующие доходы:

- один раз в квартал дивиденды от АО «Сокол» в размере 1500 руб.;
- подарки стоимостью 5 000 руб. в феврале и 3 000 руб. в декабре;
- материальную помощь по месту работы в размере 7 000 руб. в июле.

АО «Сокол» за счет собственных средств производит ежемесячные отчисления в негосударственный пенсионный фонд по договору негосударственного пенсионного обеспечения в размере 1,5% от оклада.

Иванов И.И. получил инвалидность II группы вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, так как был временно направлен на работу по ликвидации аварии.

Иванов И.И. является вдовцом и имеет двух детей: старшему сыну 21 год, он - студент дневной формы обучения. В январе Иванов И.И. предоставил в бухгалтерию АО «Сокол» заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В январе и сентябре работник заплатил за обучение старшего сына по 30 000 руб.

В ноябре Иванов И.И. продал садовый домик за 300 000 руб., который приобрел еще в марте 2015 г.

В декабре купил дом за 2250 000 руб.

По окончании года Иванов И.И. предоставил в налоговый орган налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на социальные и имущественные налоговые вычеты.

Определить:

- сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета);
- заполнить налоговую декларацию по НДФЛ.

Задание 8

Разработать презентацию по теме «Учет и налоговая отчетность по НДФЛ».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

2 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с. ISBN 978-5-16-005597 8. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=548055>.

3 Нормативная информация и мониторинг изменений в законодательстве. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. – Режим доступа: www.klerk.ru.

2.8 Задания к практической работе №8 по теме 8 «Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу» (1ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком исчисления и уплаты земельного налога.

Изучив тему 8 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- роль и значение земельного налога в общей налоговой системе РФ;
- состав и элементы налогообложения;
- порядок исчисления и уплаты налога.

уметь:

- исчислять суммы земельного налога;
- предоставлять необходимые расчеты в налоговые органы РФ;
- своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения

в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

- методикой исчисления и уплаты земельного налога;
- знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского

(налогового) учета.

Блок А

Вопросы для опроса

1 Что является объектом обложения по земельному налогу?

2 Как уплачиваются авансовые платежи по земельному налогу?

3 Кто устанавливает ставки земельного налога?

4 Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?

5 Кто освобождается от уплаты земельного налога?

6 Какие существуют поправочные коэффициенты по земельному налогу?

7 Назовите отчетные периоды по земельному налогу.

8 С какого момента возникает обязанность уплаты налога на имущество у физического лица?

9 Кто освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц?

10 Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?

Контрольно-тестовые задания

1 Налогоплательщики земельного налога – это:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;

г) нет верного ответа.

2 Объект налогообложения земельным налогом – это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог;

г) нет верного ответа.

3 Налоговая база по земельному налогу – это:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями;
- г) нет верного ответа.

4 Налоговая база для каждого земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении инвалидов 1-й группы и инвалидов с детства уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:

- а) 5000 руб.;

б) 10000 руб.;

в) 15 000 руб.;

г) 2000 руб.

5 Налоговый период для земельного налога – это:

а) квартал;

б) календарный год;

в) месяц;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения налогооблагаемой базы по земельному налогу, способ исчисления и перечисления налога в бюджет. Необходимо изучить положения главы 31 Налогового кодекса РФ.

Задание 1

В 2017 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 27000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2017 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 30000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2019 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задание 2

Организация «Импульс» приобрела в собственность участок в конце декабря 2017г., с кадастровой стоимостью 300 тыс. руб. на 1 янв. 2017г., налоговая ставка МО установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются.

Вопрос: должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

Задание 3

Организация приобрела земельный участок для строительства жилого дома на шесть квартир. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 12 января 2017 года. Договор о подготовке проектной документации был заключен 1 марта 2017 года. 29 декабря 2018 года организация зарегистрировала право собственности на дом.

Кадастровая стоимость земельного участка, на котором осуществлялось строительство, составляет 1 500 000 руб. Ставка налога, установленная для данной категории земли местным законодательством, составляет 0,3 процента. Поскольку земельный участок приобретен для жилищного строительства, земельный налог рассчитывается по двойной налоговой ставке.

Вопрос: Как организации рассчитать земельный налог с земли, приобретенной под строительство, если проектирование, строительство и государственная регистрация прав на построенный объект завершились до истечения трехлетнего срока?

Задание 4

ООО «Виктория» зарегистрировавшая 21.01.2018 г. право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.) и ставку налога (1,5%), действующую в регионе (из местного земельного закона). Льготы или повышающие коэффициенты этим законом не предусмотрены.

Необходимо произвести расчет земельного налога в 2018 году.

Задание 5

ООО «Север» имеет в собственности земельный участок в Пряжинском районе Республики Карелия, занятый под туристскую базу. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января составила 1 млн. руб.

Определить: сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 6

ООО «Северное сияние» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная – 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задание 7

Разработать презентацию по теме «Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с. - ISBN 978-5-16-011016-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509670>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 399 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>.

2.9 Задания к практической работе № 9 по теме 9 «Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу» (1ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком исчисления и уплаты транспортного налога.

Изучив тему 9 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- роль и значение транспортного налога в общей налоговой системе РФ;
- состав и элементы налогообложения;
- порядок исчисления и уплаты налога.

уметь:

- исчислять суммы транспортного налога;
- предоставлять необходимые расчеты в налоговые органы РФ;
- своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения

в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

- методикой исчисления и уплаты транспортного налога;
- знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского (налогового) учета;
- порядком заполнения налоговой декларации.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 2 Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения?
- 3 Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
- 4 Как исчисляется транспортный налог?
- 5 Каков порядок уплаты транспортного налога для организаций?
- 6 Кто является плательщиком налога на имущество юридических лиц?
- 7 Определите размер налоговой ставки.

8 По каким счетам бухгалтерского учета отражается налоговая база?

9 По какой формуле рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

10 В какие сроки налог уплачивается в бюджет?

Контрольно-тестовые задания

1 Какие транспортные средства облагаются транспортным налогом?

- а) числящиеся на учете в ГИБДД;
- б) находящиеся в эксплуатации;
- в) числящиеся на балансе;
- г) оплаченные в налоговом периоде.

2 Транспортное средство, поставленное на учет или снятое с учета в течение года облагается налогом...

- а) за весь год;
- б) пропорционально количеству дней нахождения средства на учете со следующего года;
- в) с применением корректирующего коэффициента к ставке;
- г) нет верного ответа.

3 Плательщиком транспортного налога при передаче транспортного средства по доверенности другому лицу является...

- а) доверенное лицо;
- б) доверенное лицо или доверитель в соответствии с договоренностью между ними;
- в) доверенное лицо, если необходимая информация о нем будет передана доверителем в налоговые органы;
- г) доверитель.

4 Ставки налога дифференцируются...

- а) по видам транспортных средств;
- б) по мощности двигателя транспортного средства;
- в) по видам транспортных средств и мощности их двигателя;
- г) по сроку эксплуатации.

5 Транспортное средство, технически не пригодное к эксплуатации...

- а) облагается налогом, если оно не снято с учета;
- б) облагается налогом;
- в) облагается налогом, если возможно восстановление транспортного средства;
- г) облагается налогом в соответствии с решением налогового органа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения налогооблагаемой базы по транспортному налогу, способ исчисления и перечисления налога в бюджет. Правильно отразить показатели в налоговой декларации и оформить ее в соответствии с требованиями законодательства. Необходимо изучить положения главы 28 Налогового кодекса РФ.

Задание 1

Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ.

Справочно: ставки транспортного налога представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Налоговая ставка (в рублях) на 2015-2017, 2018 годы по Оренбургской области

В рублях

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка на 2015-2017, 2018 годы
1	2
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	0,0
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	15,0
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50,0

Продолжение таблицы 12	
1	2
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75,0
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	1,0
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2,0
свыше 35 л. с. до 40 л. с. (свыше 25,74 кВт до 29,49 кВт) включительно	2,5
свыше 40 л. с. (29,49 кВт)	50,0
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	50,0
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	100,0
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25,0
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40,0
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50,0
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65,0
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	85,0
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25,0
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	25,0
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	50,0
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	50,0
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	100,0
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	100,0
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	200,0
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	125,0
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	250,0
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	100,0
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125,0
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	100,0
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1000,0

Необходимо исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задание 2

ООО «Стальпром» имеет автобус, мощность двигателя которого составляет 14 лошадей. К примеру, ставка – 10 руб. за лошадиную силу.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и составить бухгалтерские проводки.

Задание 3

ООО «Пульс» имеет в собственности (на 1.01.2011 г.) такой транспорт:

- грузовик ИЖ-27715 Мощность составляет 85 л. с. Эксплуатируется с 2007 г.;
- грузовик ГАЗ-3302 Мощность – 102 л. с. Эксплуатируется с 2008 г.;
- легковую машину ВАЗ-21099 Мощность – 78 л. с.; куплена в 2009 году, а в 2010 г. ее угнали;
- легковую машину ВАЗ-2115 Мощность двигателя – 72 л. с. куплена в феврале 2010 года, тогда же и зарегистрирована.

Весь транспорт организации находится на учете в Оренбургской области. Льготы предприятию не доступны. Вид деятельности (ОКВЭД) – 51.16.1.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога и заполнить налоговую декларацию.

Задание 4

На балансе организации, находящейся в Оренбургской области, имеются следующие транспортные средства:

ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.

Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

Задание 5

Легковой автомобиль стоимостью 700 тыс. руб. и мощностью 105 л.с. находился во владении весь 2018 год. Ставка налога, определенная региональными властями, составляет 5 руб. за л.с.

Требуется рассчитать сумму транспортного налога.

Задание 6

Автомобиль стоимостью 900 тыс. руб. куплен 3 мая 2018 года. Мощность 110 квт. Ставка налога – 22 руб.

Требуется определить коэффициент владения и рассчитать сумму транспортного налога.

Задание 7

27 февраля 2018 года ООО «Вокак» приобретен автомобиль стоимостью 4,5 млн. руб. (год выпуска 2016). Мощность 250 л.с. ТС продано 6 сентября 2018. Ставка – 25 руб. Применяемый коэффициент для дорогих авто (исходя из стоимости и года выпуска) – 1,1.

Требуется определить коэффициент владения и рассчитать сумму транспортного налога.

Задание 8

Разработать презентацию по теме «Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с. ISBN 978-5-16-011016-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509670>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 399 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.10 Задания к практической работе № 10 по теме 10 «Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком формирования отчетности организации, применяющей специальный налоговый режим.

Изучив тему 10 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- порядок организации налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения;
- порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- порядок заполнения налоговой декларации по ЕНВД.

уметь:

- исчислять суммы налогов и заполнять соответствующие формы налоговой отчетности;
- предоставлять отчетность и необходимые расчеты в налоговые органы РФ;
- своевременно корректировать учетную политику в целях налогообложения в связи с изменением налогового законодательства РФ.

владеть:

- методикой исчисления и уплаты налогов;
- знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского (налогового) учета;
- навыками составления и предоставления налоговой отчетности.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 При каких условиях упрощенную систему налогообложения могут применять индивидуальные предприниматели?
- 2 При каких условиях упрощенную систему налогообложения могут применять организации?
- 3 При каких видах деятельности переход на УСНО не допускается?
- 4 Обозначьте порядок перехода на УСН.

5 При каких условиях организация или индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками налогов по УСНО, обязаны перейти на нормальный режим уплаты налогов?

6 Назовите перечень расходов, на которые налогоплательщик, применяющий УСНО, имеет право уменьшить свой доход.

7 Кто является налогоплательщиком по системе ЕНВД. Условия применения ЕНВД.

8 Изложите порядок расчета налогооблагаемой базы при применении ЕНВД.

9 Что характеризует показатель «базовая доходность», используемый при расчете налогооблагаемой базы. Какие коэффициенты могут применяться при корректировке налогооблагаемой базы и кем они утверждаются?

10 Порядок уплаты налогов по системе ЕНВД. На какие суммы может быть уменьшен исчисленный ЕНВД.

Контрольно-тестовые задания

1 Упрощенная система налогообложения применяется:

- а) добровольно;
- б) принудительно;
- в) по решению представительных органов субъектов федерации;
- г) нет верного ответа.

2 Уплату каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения для организаций?

- а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес;
- в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС;
- г) НДС, страховые взносы.

3 Уплату каких налогов заменяет применение упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей?

- а) НДФЛ, налога на имущество физических лиц;
- б) НДФЛ, налога на имущество физических лиц, земельного налога;

в) НДФЛ, налога на имущество физических лиц, НДС;

г) НДС, страховые взносы.

4 Что является объектом налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

а) доходы минус расходы;

б) доходы;

в) базовая доходность;

г) нет верного ответа.

5 Когда налогоплательщики упрощенной системы налогообложения имеют право перейти на другой режим налогообложения?

а) с начала налогового периода, в котором утрачено право на применение УСНО;

б) В любой момент времени в течение отчетного периода;

в) добровольно с начала нового налогового периода;

г) с начала налогового периода, в котором утрачено право на применение УСНО или добровольно с начала нового налогового периода.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания.

При изучении данной темы студент должен освоить порядок определения и уплаты налогов при ЕНВД и УСНО. Правильно отразить показатели в налоговой декларации и оформить ее в соответствии с требованиями законодательства. Необходимо изучить положения главы 26.2 Налогового кодекса РФ.

Задание 1

На основе изученного материала заполнить таблицу 13.

Таблица 13 – Упрощенная система налогообложения (Глава 26.2.НК РФ)

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налогоплательщики		
Объект налогообложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговые вычеты		
Налоговые ставки		
Исчисление налога		
Уплата налога и отчетность		

Задание 2

На основании ст.346.17 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу 14.

Таблица 14 – Особенности признания расходов при применении УСН

Наименование расхода	Особенности признания
Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов)	
Расходы на оплату труда	
Расходы в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты)	
Расходы по оплате услуг третьих лиц	
Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	
Расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров	
Расходы на уплату налогов и сборов	
Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов	
Расходы по приобретению товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав, оплаченные товарным векселем	
Расходы по приобретению товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав, оплаченные векселем, выданным третьим лицом	

Задание 3

Исходная информация: ООО «От и до» 15.10.20_г. подало заявление о постановке на упрощенную систему налогообложения на следующий год. Показатели деятельности ООО «От и до» соответствует требованиям, предъявляемым ст. 346.11, 346.12 Налогового кодекса РФ. Получено уведомление от налогового органа о возможности применения упрощенной системы

налогообложения, в котором был утвержден объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

После получения уведомления в налоговом органе была зарегистрирована Книга доходов и расходов, которая ведется на бумажном носителе. Данные для выполнения задания представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Хозяйственные операции за 1 квартала 20__ г.

В рублях

Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Сумма
1	2	3
Выписка банка от 11.01.20__ г	На расчетный счет поступил аванс под предстоящую поставку товаров	11800
Выписка банка от 12.01.20__ г	На расчетный счет поступили денежные средства за проданные товары оптом	48000
Накладная № 1 от 12.01.20__ г.	Списана стоимость товаров, реализованных оптом (товары оплачены)	27000
Счет-фактура № 1 от 10.01.20__ г.	Списан НДС по товарам, реализованным оптом по накладной № 1 от 12.01.20__ г.	4500
Выписка банка от 15.01.20__ г.	Получены денежные средства от покупателя за отгруженный в прошлом году товар	6000
Справка-отчет кассира № 1 от 17.01.20__ г.	В кассу поступили денежные средства за проданные товары в розницу. Продажа товаров в розницу облагается ЕНВД	28000
Накладная № 2 от 17.01.20__ г.	Списана стоимость товаров, реализованных в розницу (товары оплачены)	12000
Счет-фактура № 10 от 15.01.20__ г.	Списан НДС по товарам, реализованным в розницу по накладной № 2 от 17.01.20__ г.	2160
Выписка банка от 20.01.20__ г.	На расчетный счет получены деньги за проданные материалы, не использованные при строительстве	18000
Накладная № 3 от 20.01.20__ г.	Списана стоимость проданного сырья, не использованного при изготовлении тортов (сырье оплачено)	5000
Счет-фактура № 20 от 30.12.20__ г.	Списан НДС по реализованному сырью по накладной №3 от 20.01.20__ г.	900
Пл/поручение № 1 от 30.01.20__ г.	Перечислено за персональный компьютер по счету № 94 от 20.01.20__ г. в т.ч. НДС	30680
Пл/поручение № 2 от 10.02.20__ г.	Перечислено за юридические услуги по счету № 56 от 02.02.20__ г. Акт выполненных работ № 4 от 02.02.20__ г.	10000
Авансовый отчет № 1 от 18.02.20__ г., РКО № 126 от 18.02	Проведены представительские расходы. Акт выполненных работ № 5 от 10.02.20__ г.	4000
Выписка банка от 20.02.20__ г.	Получены на расчетный счет проценты по договору займа № 26 от 20.01.20__ г.	16000

Продолжение таблицы 15

1	2	3
Акт приемки материалов от 24.02.20__ г.	Получены безвозмездно материалы от учредителя (доля учредителя в уставном капитале составляет 20%)	40000
Пл/поручение № 3 от 07.03.20__ г.	Перечислена арендная плата за офис за январь, февраль 20__ г. г., в т.ч. НДС. Акт выполненных работ № 124 от 28.02. 20__ г.	1770
Счет-фактура №15, накладная № 15 от 11.03.20 __, Акт приема-передачи векселей от 11.03.20__ г.	Приобретены товары, в т.ч. НДС. В счет оплаты за товары передан вексель СБ РФ	3540
Накладная № 4 от 13.03.20__ г.	Отгружены товары (оплаченные векселем СБ РФ) в счет поступившего ранее аванса 11.01.20__ г.	8000
Акт об оказании услуг № 2 от 15.03.20__ г.	Списаны расходы на рекламу (оплата не произведена)	1200
Расчетно-платежная ведомость №1, РКО № 1 от 15.03.20__ г.	Из кассы выдана заработная плата сотрудникам	8000
Выписка банка от 15.03.20__ г.	Перечислены взносы в ПФР, ФСС РФ Перечислен НДФЛ	1257 850
РКО № 2 от 15.03.20__ г.	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	243
Выписка банка от 17.03.20__ г.	Списана банком сумма за расчетно-кассовое обслуживание	50
Пл/поручение № 4 от 20.03.20__ г.	Перечислено за обучение на курсах бухгалтеров. Акт выполненных работ № 46 от 15 .03.20__ г.	5000
Пл/поручение № 5 от 22.03.20__ г.	Перечислена предоплата за услуги по ведению бухгалтерского учета, оказанные аудиторской фирмой по счету № 107 от 20.03.20__ г.	12000
РКО № 3 от 24.03.20__ г.	Выдана материальная помощь сотруднику организации	3000
Пл/поручение № 6 от 25.03.20__ г.	Возвращена покупателю сумма не использованного аванса, полученного 11.01.20__ г.	?
Пл/поручение № 7 от 25.03.20__ г.	Уплачена госпошлина за регистрацию изменений, внесенных в Устав	2000

Справочно: На дату перехода на упрощенную систему налогообложения имеется основное средство - торговое оборудование, остаточная стоимость которого на 01.01.2017г. составляет 18000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, а срок эксплуатации – 24 месяца. Кроме того, при приобретении данного оборудования был возмещен НДС в сумме 6000 руб.

В январе 2017 года ООО был приобретен и введен в эксплуатацию персональный компьютер (первоначальная стоимость – 26000 руб.), а также

произведены и оплачены затраты по строительству торгового павильона в размере 50000 руб. Право собственности на павильон зарегистрировано в феврале 2017 года.

На основании нижеприведенных данных:

- заполните Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

- определите доходы и расходы, не признаваемые для целей налогообложения;

- составьте расчет расходов на приобретение объектов основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу;

- составьте налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии, что в первом случае объект налогообложения – доходы, во втором случае – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание 4

Разработать презентацию по теме «Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с. ISBN 978-5-16-011016-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509670>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (ред. от 07.12.2016) «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант

Плюс, 1997-2018. – Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139737/.

4 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

3 Примерные вопросы к дифференцированному зачету

- 1 Принципы налогообложения.
- 2 Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
- 3 Учетная политика по налоговому учету. Порядок формирования политики.
- 4 Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
- 5 Особенности налоговой системы России.
- 6 Основные направления реформирования налоговой системы России.
- 7 Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
- 8 Объект налогообложения акцизами, ставки и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
- 9 Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
- 10 Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
- 11 Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
- 12 Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
- 13 Ставки НДС, порядок их применения.
- 14 Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
- 15 Особенности определения НДС и уплаты при ввозе товаров на таможенную территорию.
- 16 Таможенные пошлины, их виды. Ставки таможенных пошлин, их виды.
- 17 Таможенная стоимость, основные принципы ее определения. Методы определения таможенной стоимости.
- 18 Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
- 19 Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
- 20 Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
- 21 Состав расходов для целей налогообложения прибыли.

- 22 Порядок определения (признания) доходов и расходов.
- 23 Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
- 24 Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения
- 25 Ставки налога на прибыль и порядок их применения.
- 26 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
- 27 Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета.
- 28 Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов.
- 29 Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 30 Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
- 31 Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
- 32 Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
- 33 Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
- 34 Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
- 35 Налоги в системе природопользования, их краткая характеристика.
- 36 Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога.
- 37 Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых и их уплаты.
- 38 Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
- 39 Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
- 40 Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
- 41 Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему, элементы налогообложения.
- 42 Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.

43 Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.

44 Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения.

45 Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

4 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

4.1 Нормативно-правовые акты

1 О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации № 402 - ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 29.07.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

3 Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения: приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (ред. от 07.12.2016) [Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233] // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139737/.

4 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) : приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) [Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522] // Консультант Плюс:

справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» : приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) [Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806] // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/.

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) [Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791] // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/.

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) [Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790] // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/.

8 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

4.2 Основная литература

1 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с. - ISBN 978-5-16-011016-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509670>.

2 Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 399 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>.

3 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>.

4 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

4.3 Дополнительная литература

1 Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0393-5. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>

2 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с. ISBN 978-5-16-005597 8. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=548055>

4.4 Интернет-ресурсы

1 Нормативная информация и мониторинг изменений в законодательстве. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. – Режим доступа: www.klerk.ru

2 Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Режим доступа: www.minfin.ru.

3 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

4 Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: официальный сайт.- Режим доступа: www.ipbr.ru.

Приложение А

(рекомендуемое)

Образец учетной политики в целях налогообложения

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

ПРИКАЗ № 58
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Москва

28.12.2018

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2019 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера А.С. Глебову.

Генеральный директор

А.В. Львов

Приложение 1
к приказу от
28.12.2018 № 58

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 1. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической

документации или рекомендациям производителей. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам. Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

– в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

– в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;

– в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам). Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом. Основание: подпункты 1, 6 пункта 1 и подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

Учет сырья и материалов

11. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости. Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

14. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается. Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

15. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки за предыдущий налоговый период без учета НДС. Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в размере, определяемом как произведение выручки от реализации за отчетный период и доли фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие три года. Основание: пункт 3 статьи 267 Налогового кодекса РФ.

17. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки учитываются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: статья 267.2 Налогового кодекса РФ.

18. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Основание: статья 262 Налогового кодекса РФ.

19. К прямым расходам на производство продукции относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции. Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

20. В случае, если прямые расходы, поименованные в пункте 20 настоящей Учетной политики, к изготовлению конкретного вида продукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции. Основание: абзац 5 пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

21. Прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией пропорционально доле основного сырья, приходящегося на незавершенное производство, в общем количестве сырья, отпущенного в производство в течение месяца с учетом остатков на начало месяца (в натуральном выражении). Основание: пункт 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

22. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации. Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок расчета авансовых платежей

23. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий

кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

24. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников. Основание: пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

25. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией. Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

26. Учет освобожденных от НДС операций ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Затраты на реализацию освобожденных от обложения НДС операций» к счету 20 «Основное производство». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Совокупные расходы на реализацию освобожденных от обложения НДС операций в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат. Основание: подпункт 25 пункта 2 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

27. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475.

28. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

- 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС.

- 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения. Суммы налога, отраженные на субсчете 19-3, в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ. Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170, пункт 4 статьи 149, статья 172 Налогового кодекса РФ.

29. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала). Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в

составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ. Основание: подпункт 2 пункта 3, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

30. Суммы налога по товарам (работам, услугам), частично используемым в осуществлении экспортных операций, облагаемых по ставке 0%, учитываются на субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» или 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» в зависимости от использования активов в освобожденной от НДС деятельности. Суммы НДС, отраженные на субсчетах 19-1 и 19-3 и относящиеся к экспортным операциям, списываются ежемесячно в разрезе счетов-фактур на субсчет 19-4 «НДС по затратам на экспорт» пропорционально доле экспортной выручки в общей выручке от реализации по всем облагаемым видам деятельности. Суммы, учтенные на субсчете 19-4 «НДС по затратам на экспорт», относящиеся к операциям, по которым подтверждено право на применение нулевой ставки, списываются по итогам квартала в дебет счета 68 и регистрируются в книге покупок. Основание: пункт 1 статьи 153 и пункт 10 статьи 165 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер

А.С. Глебова
