

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 01.11.2022 14:05:15
Уникальный программный ключ:
4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

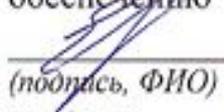
Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего
образования Курской области
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению


Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« Н » 08 2021 г.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для
подготовки к практическим занятиям, студентов
направления подготовки 38.03.01 Экономика
очной, очно-заочной форм обучения

Курск 2021

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое

конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема 1: «Понятие налогового учета и его назначение»

Вопросы для самопроверки

1. Понятие налогового учета.
2. Требования, предъявляемые к налоговому учету.
3. Цели налогового учета.
4. Основные расхождения бухгалтерского и налогового учета.
5. Порядок одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Изучите этапы развития налогового учета в РФ и подготовьте мультимедийную презентацию.

Задание 2.

Изучите взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Составьте схему отличий между этими видами учетов.

Задание 3.

Составить схему заполнения налоговой декларации при применении первой модели налогового учета.

Задание 4.

Организацией был открыт расчетный счет, информация в налоговые органы не представлена в установленные НК РФ сроки. Какую административную ответственность несут (должностные лица организации? налогоплательщик?)

Задание 5.

Организация отказала налоговому органу по его запросу предоставить документы, ссылаясь на то, что данные сведения в документах являются коммерческой тайной. Совершено ли налогоплательщиком налоговое правонарушение и если да, то какая мера ответственности предусмотрена НК РФ.

Тема 2: «Аналитические регистры как основа ведения налогового учета»

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Изучить регистры налогового учета, определяющие расчет резервов по сомнительным долгам, на отпуска, предстоящих расходов и платежей и т. д.

Задание 2.

Изучить регистры налогового учета, определяющие расчет нормируемых расходов.

Задание 3.

Составить схемы учета первичных документов для определения доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу.

Задание 4.

Составить регистр-расчет нормируемых расходов на рекламу (произвольными данными).

Задание 5.

Заполнить счет-фактуру (произвольными данными).

Вопросы для самопроверки

1. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета.
2. Систематизация данных налогового учета.
3. Документы, подтверждающие данные налогового учета.
4. Порядок группировки и учета объектов и хозяйствующих операций для целей налогообложения.

Тема 3: «Налоговый учет доходов»

Кейс-задания

Кейс-задание 1.

Торговая организация получила выручку в сумме 4 353 600, в том числе НДС 20 %.

Себестоимость проданного товара составила 3 240 000 руб. Расходы на продажу (совпадающие в бухгалтерском и налоговом учете) - 260 000 руб.

В отчетном периоде осуществлено рекламное мероприятие, в ходе которого участникам мероприятия вручены призы, стоимость приобретения которых - 62 000 руб.

Отразись бухгалтерские записи, выявить финансовый результат, рассчитать налог на прибыль и отразить его в учете.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

На основе следующих хозяйственных операций ООО за I квартал 20__ г.

определите состав доходов в целях налогообложения (метод начисления):

безвозмездно поступил от учредителя компьютер, рыночная стоимость которого – 64 000 руб., стоимость приобретения – 88 000 руб. (доля учредителя в уставном капитале – 32%);

поступил долг от иностранного покупателя – 30 000 дол., курс на дату поступления выручки – 27 руб./дол., на дату отгрузки – 26 руб./дол.;

по договору мены отгружена продукция на сумму 236 000 руб., взамен получены материалы, которые обычно приобретаются за 250 000 руб.; стоимость договора – 236 000 руб.;

выполнены за счет средств бюджета муниципального образования работы по ремонту детской площадки – 1 300 000 руб. с учетом НДС;

получена от арендатора пристройка к зданию цеха после окончания срока договора аренды стоимостью 1 000 000 руб., начисленный износ – 125 000 руб.;

на расчетный счет поступило от комитента на исполнение договора комиссии 230 000 руб., в том числе комиссионное вознаграждение – 25 000 руб.;

в январе проданы товары покупателю в количестве 50 ед. по цене 25 000 руб. за 1 ед., в феврале еще 60 ед. по такой же стоимости; покупатель получил в феврале право на скидку на весь товар в сумме 5%;

товар отгружен покупателю 15 марта на сумму 460 000 руб. (без НДС);

право собственности по договору переходит к покупателю на момент оплаты.

Оплата произведена покупателем в полном объеме 1 апреля.

Задание 2.

Организацией 15 января 20__г. приобретены 1000 шт. облигаций федерального займа номинальной стоимостью 1000 руб. по 950 руб. за 1 единицу, в том числе накопленный купонный доход – 10 руб. 68 коп. за 26 дней с даты выпуска облигаций. Доходность 15 % годовых. Доход эмитента по первому купону выплачен 21 марта 20__г. Купонный период составил 92 дня. Отчетный период – месяц.

Рассчитать процентный доход за январь, февраль, март 20__ г. Как поменялся бы процентный доход, если ценные бумаги были приобретены до 1 января 20__ г.?

Задание 3.

Вексель, выданный на определенный срок, номинальной стоимостью 100000 руб. приобретен за 95000 руб. Количество дней с даты приобретения до даты предъявления к платежу равно 200. Количество дней с даты приобретения до конца отчетного периода – 40.

Определить доходность к погашению, сумму полученного дохода для целей налогообложения.

Задание 4.

Вексель со сроком платежа "по предъявлении" номинальной стоимостью 10 000 руб. приобретен за 95000 руб. через 50 дней с даты выпуска. До конца отчетного периода осталось 40 дней.

Задание 5.

ОАО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - ? руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задание 6.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 12000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС ? руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Вопросы для самопроверки

1. Понятие доходов от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенного, а также имущества.
2. Налоговый учет доходов от реализации.
3. Порядок налогового учета внереализационных доходов.

4. Квалификация полученных доходов в качестве учитываемых либо не учитываемых для целей налогообложения.
5. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Тема 4: «Налоговый учет расходов»

Кейс-задания

Кейс-задание 1.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных:

В тыс. руб.

Доходы от реализации продукции - 17000

Расходы на изготовление продукции 15500

Кроме того,

-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 в профсоюз –5

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Составить схемы учета первичных документов для определения расходов по методу начисления и кассовому методу.

Задание 2.

Изучить регистры налогового учета, определяющие расчет резервов по сомнительным долгам, на отпуска, предстоящих расходов и платежей и т. д.

Задание 3.

Изучить регистры налогового учета, определяющие расчет нормируемых расходов.

Задание 4.

Организацией получен краткосрочный кредит в банке в сумме 500000 руб. (для выплаты заработной платы работникам и уплаты начисленных на нее сумм страховых взносов). Проценты за пользование заемными средствами уплачиваются согласно кредитному договору ежемесячно из расчета 19% годовых. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ, на дату получения кредита составляет 13%. Как отражается в налоговом учете данная операция?

Задание 5.

Организация в рекламных целях устанавливает рекламный щит. Сборка и монтаж рекламного щита осуществляются силами сторонней организации из материалов заказчика. Стоимость работ подрядчика - 23600 руб. (НДС - ? руб.). Для осуществления работ заказчик приобрел конструкцию щита и сопутствующие монтажу материалы на сумму 35400 руб. (НДС - ? руб.). Организацией также оплачено изготовление вывески, размещенной перед входом в помещение, с наименованием организации и указанием режима работы. Расходы по изготовлению вывески - 12980 руб. (НДС - ? руб.). Расходы по изготовлению фирменных пакетов, упаковки, рекламных сувениров, бесплатно предоставляемых покупателям при покупке ими реализуемой организацией продукции, составляют 17700 руб. (НДС - ? руб.) за один месяц. Выручка за один месяц составила 1300 000 руб. В соответствии с учетной политикой организации все налоги исчисляются по «методу начисления».

Определить сумму расхода, уменьшающего налоговую базу, и разницу.

Задание 6.

Организация в течение февраля - марта осуществила создание объекта основных средств собственными силами: стоимость сырья и материалов, используемых в производстве объекта, - 17000 руб. (без НДС); стоимость работ на проведение испытаний объекта - 3000 руб. (без НДС); сумма начисленной заработной платы - 16000 руб.; сумма единого социального налога - 3456 руб.; сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых платежей на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 5440 руб.

Определить первоначальную стоимость основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. Заполнить регистр информации об объекте основных средств.

Вопросы для самопроверки

1. Понятие расходов и критерии их признания.
2. Документальное подтверждение расходов.
3. Классификация расходов.
4. Виды расходов, связанных с производством и реализацией.
5. Прямые и косвенные расходы, их формирование.
6. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции на складе, остатков отгруженной, но не реализованной продукции в целях налогового учета.
7. Виды амортизируемого имущества.
8. Порядок исчисления первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
9. Порядок установления срока полезного использования амортизируемого имущества. Методы и порядок расчета амортизации в целях налогового учета.
10. Амортизационная премия.
11. Виды резервов. Порядок создания резервов и их использования.
12. Нормируемые расходы, их виды, порядок их создания.
13. Внереализационные расходы, которые признаются для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
14. Налоговый учет внереализационных расходов.
15. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Тема 5: «Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу»**Компетентностно-ориентированные задания****Задание 1.**

Составить схемы учета первичных документов для определения доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу.

Задание 2.

По итогам деятельности предприятия за текущий суммарная выручка от реализации продукции составила в I квартале 200 тыс. руб., во II - 200 тыс. руб., в III - 100 тыс. руб., в IV - 1 000 тыс. руб. Итого за год - 1 500 тыс. руб.

Вправе ли организация применять кассовый метод?

Задание 3.

ОАО "Магазин № 1" 11 мая текущего года оприходовало, но не оплатило в соответствии с договором купли-продажи и счету-фактуре кофе в количестве 100 банок на сумму 20 000 руб. (без учета НДС), продала 29 мая текущего года всю партию кофе оптовому покупателю на сумму 22 000 руб. Денежные средства за товар поступили 30 июня текущего года.

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль за 1-е полугодие.

Задание 4.

Остаточная стоимость фрезерного станка на 1 января текущего года по третьей амортизационной группе составила 640 000 руб. В январе был введен в эксплуатацию токарный станок стоимостью 146 000 руб. и завершена модернизация фрезерного станка, при этом срок полезного использования не изменился. Сумма расходов на модернизацию составила 120 000 руб. Срок полезного использования фрезерного и токарного станка в соответствии с 3-й группой амортизации составил 3 года и 4 месяца - 40 месяцев. Рассчитать сумму амортизации линейным и нелинейным способами.

Задание 5.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. по цене 550 руб.;
- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - шесть месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений. Найдите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль

Задание 6.

Определить сумму налога на прибыль, за отчетный период:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в т. ч. НДС 20 %, первоначальная стоимость - 90 000 руб., амортизация - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученная в прошлом году, -7 0 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщика за невыполнение хозяйственного договора, - 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара - 180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок -5 5 000 руб.;
- начислен налог на имущество - 65 000 руб.;
- расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Вопросы для самопроверки

1. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу согласно положениям Налогового кодекса РФ.
2. Порядок налогового учета доходов по методу начисления и кассовому методу.
3. Порядок налогового учета расходов по методу начисления и кассовому методу.

Тема 6: «Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения»

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Составить схемы учета первичных документов для определения доходов и расходов по УСНО.

Задание 2.

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», получила за отчетный год доходов на сумму 6 700 000 руб. Расходы организации за аналогичный период составила 7 000 000 руб. Определите сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 3.

У организации, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы», доходы за налоговый период составили 13 600 000 руб. Уплачено за налоговый период обязательных страховых взносов — 400 000 руб., выплачено пособий по временной нетрудоспособности — 90 000 руб. Определите сумму единого налога.

Задание 4.

В апреле организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», приобрела основные средства за 600 000 руб., определив срок их полезного использования в пять лет. В марте следующего года основные средства были проданы. Назовите налоговые последствия операции по продаже основных средств.

Задание 5.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 20__ года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350000 рублей, а также понесены расходы в сумме 340000 рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период.

Задание 6.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиком по итогам 20__ года получены доходы в сумме 300000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период.

Вопросы для самопроверки

1. Налоговый учет организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Общий порядок ведения Книги учета доходов и расходов.
3. Структура книги учета доходов и расходов.

Тема 7: «Налоговый учет по отдельным видам налогов»

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Синельников В.С., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 4500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 145 000 руб. сроком на три месяца, которая должна

быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 7,5 %. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задание 2.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), имеет 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 20__ года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 20__ года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание 3.

Предприятие оптовой торговли реализовало товары покупателю 4 января 20__ г. на сумму 480 000 руб. в том числе НДС 20 % ? руб. Согласно договору купли продажи товар должен быть оплачен 21 февраля 20__ г. Себестоимость товара 380 000 руб. Затем 5 февраля 20__ г. организация переуступила право требования долга третьей стороне за 400 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет.

Третья сторона взыскала долг с покупателя.

Составить проводки, рассчитать и начислить НДС и налог на прибыль, если выручка определяется методом «начисления». Ставка ЦБ 6,5 % годовых.

Задание 4.

Организация получила выручку в сумме 879 100 руб., в том числе НДС 20%. Расходы организации составили:

Заработная плата – 270 000 руб.

Взносы во внебюджетные фонды –30%;

Стоимость материалов – 100 000 руб.;

Амортизация основных средств – 10 000 руб.;

Арендная плата - 80 000 руб.

Указанные затраты в полной сумме списаны на счет 90.

В данном периоде организация приобрела плазменный телевизор на сумму 35 000 руб. (НДС не предусмотрен) и преподнесла его в качестве подарка главному инженеру, выходящему на пенсию.

Требуется отразить бухгалтерские записи, выявить финансовый результат, рассчитать налог на прибыль и отразить его в учете.

Задание 5.

Стоимость реализованной продукции в организации составила 708 000 руб., включая НДС. Ее себестоимость составила 420 000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб. Определите налог на прибыль.

Задание 6.

ОАО «Мечта» продает дочернее предприятие ООО «Надежда» как имущественный комплекс. На дату его продажи балансовая стоимость передаваемых активов предприятия составляет 2000 000 руб., в том числе:

- основные средства - 1000 000 руб.;

- сырье, материалы - 200000 руб.;

- товары - 300000 руб.;

- дебиторская задолженность - 350000 руб.;

- ценные бумаги - 150000 руб. (решение о переоценке ценных бумаг не принималось).

Продажная стоимость реализуемого предприятия (в том числе НДС) равна 2300 000 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 7.

Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. куб. м, в том числе в пределах установленного лимита водопользования 695 тыс. куб. м. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. куб. м. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Вопросы для самопроверки

1. Организация налогового учета НДС.
2. Порядок оформления документов, служащих для ведения налогового учета.
3. Порядок составления счета – фактуры.
4. Ведения журнала учета полученных и выставленных счетов – фактур.
5. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.

Тема 8: «Налоговая отчетность, порядок ее представления»

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Изучить по НК РФ сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговой отчетности. Составить таблицу.

Задание 2.

Знать сроки применения налоговой ответственности при нарушении сроков предоставления налоговой отчетности.

Задание 3.

Доходы за II квартал 20__ г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.;
- доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;

Расходы за II квартал 20____ г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве 450 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб. – по основным средствам, не используемым в производстве;
- оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- налог на имущество – 94 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;
- оплата услуг банков – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров

(признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за I квартал 20__ г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за II квартал 20__ г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 4.

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства. В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 7548 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты составила 960 тыс. руб., в том числе НДС. В течение отчетного периода организация приобрела:

- сырья и материалов для производственных нужд на сумму 2580 тыс. руб., в том числе НДС. Из них оплачено 1860 тыс. руб., в том числе НДС;
- услуг на сумму 2124 тыс. руб., в том числе НДС, которые полностью оплачены;
- оборудования на сумму 1320 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

В отчетном периоде в производство отпущено материалов на сумму 1920 тыс. руб.

Стоимость услуг полностью отнесена на затраты.

Среднесписочная численность работающих 25 человек. Фонд платы составил 525 тыс. руб. В отчетном периоде каждому работнику выплачена материальная помощь в размере 1000 руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода составил 245 тыс. руб.

Прочие расходы организации составили 114 тыс. руб.

Расходы на рекламу составили 60 тыс. руб., в том числе НДС.

Оплата суточных в рамках командировочных расходов была произведена с превышением установленного норматива на 800 руб.

В отчетном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 324 тыс. руб., в том числе НДС.

Сумма уплаченных штрафов составила 10 тыс. руб., в том числе за несоблюдение налогового законодательства 6 тыс. руб.

Налогооблагаемая стоимость имущества организации на начало квартала составила 5248 тыс. руб., на конец — 4850 тыс. руб.

На балансе организации числится транспортное средство, мощность двигателя которого составляет 160 л.с.

Рассчитать налоговую нагрузку на организацию. Результаты расчета свести в таблицу.

1. Налог на добавленную стоимость
2. Единый социальный налог
3. Транспортный налог
4. Налог на имущество организаций
5. Налог на рекламу
6. Налог на прибыль организаций

Задание 5.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль за I квартал. Укажите сроки уплаты авансовых платежей и сроки представления отчетности в налоговый орган.

Основные показатели (в руб.)

1. Выручка от реализации продукции - 1420000 в т. ч. НДС - ?%
2. Выручка от реализации основных средств (без НДС) — 624500 ;
3. Себестоимость реализованной продукции – 844500;

4. Остаточная стоимость основных средств – 424600;
5. Убытки от списания дебиторской задолженности — 18300;
6. Доходы от долевого участия - 16000
7. Получен доход от демонтажа оборудования - 220 000 руб.

Вопросы для самопроверки

1. Порядок представления налоговых деклараций.
2. Представление отчетности на бумажных носителях.
3. Представление отчетности в электронном виде.
4. Порядок представления упрощенной формы декларации.
5. Внесение изменений в налоговую декларацию.
6. Сроки представления налоговой отчетности.
7. Порядок заполнения налоговых деклараций.
8. Состав деклараций.
9. Структура деклараций по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, по налогу на доходы физических лиц, упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, по транспортному налогу, по налогу на имущество организаций.

Тема 9: «Учетная политика для целей налогообложения»

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1.

Изучить требования законодательства, предъявляемые к приказу по учетной политике предприятия в целях налогообложения.

Задание 2.

Разработать примерную учетную политику в целях налогообложения для коммерческого предприятия.

Задание 3.

Разработать примерную учетную политику в целях налогообложения для предприятия, применяющего УСН.

Вопросы для самопроверки

1. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
2. Общие и организационно-технические вопросы.
3. Методические аспекты учетной политики.
4. Порядок внесения изменений в учетную политику.
5. Элементы учетной политики для целей налогообложения.

Примерная тематика рефератов

1. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия.
2. Организация налогового учёта и перспективы его развития.
3. Порядок формирования и реализации учетной политики для целей налогообложения.
4. Методика налогового учета.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Регистры учета состояния единицы налогового учета.
7. Порядок налогового учета доходов от реализации.
8. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.
9. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

10. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
11. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом.
12. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
13. Порядок налогового учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
14. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.
15. Налоговый учет индивидуального предпринимателя, находящегося на общем режиме налогообложения.
16. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.
17. Особенности налогового учета по налогу на имущество организаций.
18. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
19. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организации.
20. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
21. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
22. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному ремонту.
23. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
24. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
25. Налоговый учет внереализационных расходов.

Вопросы к экзамену

1. Организация налогового учета.
2. Порядок ведения налогового учета в рамках бухгалтерского учета.
3. Различия положений главы 25 НК РФ и правил бухгалтерского учета.
4. Регистры налогового учета, рекомендованные ФНС России.
5. Взаимодействие учетных систем.
6. Порядок налогового учета доходов от реализации.
7. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.
8. Порядок признания расходов в целях налогового учета.
9. Налоговый учет расходов. Классификация расходов.
10. Налоговый учет материальных расходов.
11. Прямые и косвенные расходы, их распределение.
12. Оценка остатков незавершенного производства в целях налогового учета.
13. Оценка остатков готовой продукции на складе в целях налогового учета.
14. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной продукции в целях налогового учета.
15. Порядок определения расходов по торговым операциям в целях налогового учета.
16. Амортизируемое имущество. Критерии его отнесения.
17. Налоговый учет основных средств. Амортизационные группы.
18. Налоговый учет выплат работникам.
19. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
20. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
21. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.
22. Налоговый учет нормированных расходов.
23. Налоговый учет внереализационных расходов.
24. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения (книга учета доходов и расходов).
25. Организация налогового учета при применении патентной системы налогообложения.
26. Особенности применения налога на профессиональный доход.
27. Налоговый учет по НДС.

28. Организация налогового учета при постановке на налоговый учет фирмы.
29. Организация налогового учета при постановке на налоговый учет предпринимателя.
30. Налоговая декларация- форма отчетности налогоплательщиков.
31. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
32. Сроки представления налоговой отчетности.
33. Порядок представления отчетности.
34. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций.
35. Состав декларации по налогу на прибыль (основные листы и приложения).
36. Порядок заполнения титульного листа по налогу на прибыль организаций.
37. Порядок заполнения раздела I декларации по налогу на прибыль организаций.
38. Порядок заполнения приложения №1 к листу 02(на примере налоговой декларации по налогу на прибыль).
39. Порядок заполнения приложения №2 к листу 02 (на примере налоговой декларации по налогу на прибыль).
40. Порядок заполнения приложения №4 к листу 02 (на примере налоговой декларации по налогу на прибыль).
41. Сроки представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
42. Состав декларации по налогу на добавленную стоимость.
43. Порядок заполнения титульного листа по НДС.
44. Порядок расчета общей суммы налога по НДС (раздел I).
45. Порядок заполнения раздела 2.1 «Сумма налога, подлежащая в бюджет»
46. Алгоритм заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл).
47. Структура декларации по НДФЛ.
48. Порядок заполнения приложения декларации по НДФЛ (имущественный вычет).
49. Порядок заполнения приложения декларации по НДФЛ (стандартные и социальные вычеты)
50. Порядок и сроки представления отчетности по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.
51. Структура декларации по единому налогу при УСН.
52. Значение платежей за природные ресурсы.
53. Налог на добычу полезных ископаемых: назначение и характеристика элементов налогообложения, порядок уплаты.
54. Водный налог: назначение, характеристика элементов налогообложения.
55. Транспортный налог: назначение, плательщики, объекты обложения и налоговая база; порядок исчисления и уплаты.
56. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и взимания, направления совершенствования.
57. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты.
58. Государственная пошлина: плательщики, порядок, сроки и размеры уплаты.
59. Плата за загрязнение окружающей среды
60. Плата за недра

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

1 Основная учебная литература

1. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Новосибирский

государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — 978-5-7014-0779-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html>

2. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/100061.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2 Дополнительная учебная литература

1. Зотиков Н.З. Учет и налогообложение на малых предприятиях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.З. Зотиков, О.И. Арланова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — 978-5-4486-0026-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>

2. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html>

3. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит. Оценочные средства с решениями : учебное пособие / Е. С. Берестова, С. Н. Гриб, А. Н. Гринштейн [и др.]. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 352 с. — ISBN 978-5-7638-3625-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/84325.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3 Другие учебно-методические материалы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. [Текст]: офиц. текст – М.: ИНФРА – М- Норма, 2021. - 686 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Комментарий к последним изменениям [Текст]: офиц. текст – М.: АБАК, 2021. - 944 с.

3. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 6.12.2011 г. №402-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29.11.2011 г. (ред. от 26.07.2019 г.) [Текст]: офиц. текст – М.: ИНФРА – М - Норма, 2019. - 105 с.

4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 07.02.2020). [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2020. - 22 с.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010). [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2019. - 45 с

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>

2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>

3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>