Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Бегишева

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2022

УДК 657

Рецензент
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории
и инструментальных методов института отраслевой экономики и управления
ФГБОУ ВО «КГТУ» Ю. Я. Настин

Бегишева, Н. А.

Налоговый учет: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика» / Н. А. Бегишева**.** – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. – 115 с.

Табл. – 29, рис. – 8, список лит. – 28 наименований

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору «2 Бухгалтерский учет, анализ и аудит» основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика».

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рассмотрено и рекомендовано в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 27.05.2022 г., протокол № 7

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 22.06.2022 г., протокол № 7

УДК 657

©Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2022 г.
© Бегишева Н. А., 2022 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ 4

1 Тематический план по дисциплине и методические указания
по её изучению 6
Тема 1. Общие положения законодательства о налоговом учете 7
Тема 2. Аналитические регистры налогового учета 10
Тема 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления 12
Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации 17
Тема 5. Налоговый учет внереализационных доходов 22
Тема 6. Расходы организации 26
Тема 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции
и товаров отгруженных 31
Тема 8. Определение расходов по торговым операциям 35
Тема 9. Организация налогового учета амортизируемого имущества 38
Тема 10. Прочие особенности организации налогового учета 44
Тема 11. Учет расчетов по налогу на прибыль 49

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям 56
Тема 1. Общие положения законодательства о налоговом учете 56
Тема 2. Аналитические регистры налогового учета 59
Тема 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления 62
Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации 65
Тема 5. Налоговый учет внереализационных доходов 69
Тема 6. Расходы организации 72
Тема 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции
и товаров отгруженных 75
Тема 8. Определение расходов по торговым операциям 78
Тема 9. Организация налогового учета амортизируемого имущества 82
Тема 10. Прочие особенности организации налогового учета 84
Тема 11. Учет расчетов по налогу на прибыль 87

3 Методические указания по выполнению контрольной работы 90

4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена 100

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы
по дисциплине 102
5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы 102
5.2 Контрольные вопросы по темам для самопроверки 103
5.3 Тестовые задания по дисциплине 107

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 109

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Распределение вариантов задачи по выполнению контрольной работы 113
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Образец листа «СОДЕРЖАНИЕ» для контрольной работы 114

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору «2 Бухгалтерский учет, анализ и аудит» основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика».

Целью освоения дисциплины является формирование знаний студентов по основам налогового учета и системы расчетов по налогу на прибыль, их применению как при планировании деятельности организации, так и при осуществлении расчетов по налогам и сборам.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- цели, задачи и основные принципы налогового учета;
- основные законодательно-нормативные и инструктивные материалы по организации и методике ведения налогового учета;
- прогрессивные формы и методы ведения налогового учета в организациях различных организационно-правовых форм (систему сбора, обработки подготовки информации);
- порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль;

уметь:

- использовать систему знаний о принципах налогового учета для разработки и обоснования учетной политики организации в целях налогообложения;
- организовывать и осуществлять ведение налогового учета в организациях различных форм собственности;
- определять возникновение объектов налогового учета в связи с различными фактами хозяйственной жизни;

- формировать аналитические регистры налогового учета и определять показатели налоговой базы;

- составлять налоговую декларацию по налогу на прибыль, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации;

- самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с ведением налогового учета, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами;

владеть:

- навыками формирования и обобщения информации, ее использования для составления расчета налоговой базы и налоговой декларации и принятия управленческих решений.

Дисциплина «Налоговый учет» относится к блоку 1, модуль по выбору «2 Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётных единиц (зет), т. е. 144 академических часа контактной и самостоятельной учебной работы студента; в том числе:

- на очной форме обучения лекций 22 часа и практических занятий 22 часа в 8 семестре;
- на заочной и очно-заочной формах обучения лекций 6 часов и практических занятий 10 часов в 8 семестре.

Студенты заочной формы обучения пишут контрольную работу.

Форма промежуточной (итоговой) аттестации – экзамен.

В первом разделе приводится тематический план и методические указания по изучению дисциплины. Во втором разделе содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены методические указания по выполнению контрольной работы. В четвертом разделе представлены методические указания по подготовке и сдаче экзамена. В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по

дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

В таблице 1 приведен тематический план по дисциплине при очной форме обучения; в таблице 2 – при заочной и очно-заочной формах обучения.

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине **при очной форме** обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Прак
Тема 1. Общие положения законодательства о налоговом учете	1	-	-
Тема 2. Аналитические регистры налогового учета	1	-	-
Тема 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления	1	-	-
Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации	2	-	2
Тема 5. Налоговый учет внереализационных доходов	1	-	2
Тема 6. Расходы организации	4	-	6
Тема 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	1	-	2
Тема 8. Определение расходов по торговым операциям	1	-	2
Тема 9. Организация налогового учета амортизируемого имущества	4	-	2
Тема 10. Прочие особенности организации налогового учета	2	-	2
Тема 11. Учет расчетов по налогу на прибыль	4	-	2
ИТОГО по дисциплине	**22**		**22**

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине **при заочной и очно-заочной формах** обучения

Номер и название темы	Лек	Лаб	Прак
Тема 1. Общие положения законодательства о налоговом учете	-	-	-
Тема 2. Аналитические регистры налогового учета	-	-	1
Тема 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления	-	-	1
Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации	1	-	1
Тема 5. Налоговый учет внереализационных доходов	1	-	1
Тема 6. Расходы организации	1	-	1
Тема 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	-	-	1
Тема 8. Определение расходов по торговым операциям	-	-	1
Тема 9. Организация налогового учета амортизируемого имущества	1	-	1
Тема 10. Прочие особенности организации налогового учета	1	-	1
Тема 11. Учет расчетов по налогу на прибыль	1	-	1
ИТОГО по дисциплине	**6**		**10**

Тема 1. Общие положения законодательства о налоговом учете

Форма проведения занятия – лекция с элементами дискуссии.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие, цель, задачи налогового учета.

Вопрос 2. Функции налогового учета.

Вопрос 3. Законодательство о налоговом учете.

Вопрос 4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.

Вопрос 5. Организация налогового учета.

Вопрос 6. Пользователи информации налогового учета.

Цель изучения темы – рассмотреть понятие, цель, задачи налогового учета, законодательство о налоговом учете, порядок организации.

Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1. Понятие, цель, задачи налогового учета.

Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком настоящего Кодекса.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Вопрос 2. Функции налогового учета.

Перечислим функции налогового учета [17, с. 19-20]:

- фискальная – формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства, аккумулирование в бюджете средств для выполнения общегосударственных или целевых государственных программ;

- регулирующая – при помощи налогового механизма государство воздействует на процессы производства и обращения, стимулирует или сдерживает их темпы, усиливает или ослабляет накопление капитала, влияет на устойчивость финансового состояния и платежеспособности субъектов;
- информационная - налоговый учет формирует и предоставляет налоговую информацию для контролирующих органов, а также руководства организации в целях налогового планирования и прогнозирования;
- контрольная – налоговый учет позволяет налоговым органам через установленные налогово-учетные формы осуществлять эффективный контроль и надзор за исполнением налогоплательщиками налоговых обязательств.

Вопрос 3. Законодательство о налоговом учете.

Это в первую очередь налоговый кодекс РФ, где прописана обязанность налогоплательщиков вести налоговый учет. Так, в ст. 313 НК РФ даны определение и цели налогового учета, реквизиты форм аналитических регистров форм налогового учета. В ст. 314 даны определение и назначение форм аналитических регистров. В ст. 315 прописан порядок составления расчета налоговой базы. В целом, глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ приводит порядок определения и налогового учета доходов, расходов и хозяйственных операций экономического субъекта для определения налоговой базы по налогу на прибыль [1].

Второй документ – ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», которой прописывает правила отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерском учете [3].

Вопрос 4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.

Согласно п. 1 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего

прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах [3].

Вопрос 5. Организация налогового учета.

Согласно ст. 313 НК РФ система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета прописывается в учетной политике для целей налогообложения, и утверждается приказом руководителя [1].

Система налогового учета включает в себя элементы [17, с. 32-37]: первичные учетные документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу (ст. 313 НК РФ).

Вопрос 6. Пользователи информации налогового учета.

Пользователями информации налогового учета являются [17, с. 14-15]:

1) Государство в лице налоговых органов. Интересы государства выражаются, во-первых, в создании рабочих мест и, во-вторых, в изъятии в бюджет части доходов организации через систему налогообложения. Для налоговых органов, представляющих интересы государства, важна правильность исчисления налогооблагаемой прибыли.

2) Собственники организации, которые обеспечивают финансирование экономического субъекта, прямо или косвенно участвуют в его руководстве и

формировании учетной политики. Интерес собственников проявляется в возможности получения прибыли и дивидендов в долгосрочном аспекте.

3) Работники организации в лице ее руководства и руководства бухгалтерией, которые организуют и ведут бухгалтерский и налоговый учет, составляют отчетность. Интерес работников организации можно свести к минимизации своих трудозатрат на составление налоговой отчетности.

Методические материалы по теме 1

При изучении темы в первую очередь необходимо изучить главу 25 НК РФ [1]. Кроме того, изучить ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [3].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, 3, 17].

Тема 2. Аналитические регистры налогового учета

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие аналитического регистра.

Вопрос 2. Формирование данных аналитических регистров.

Вопрос 3. Формы аналитических регистров и порядок их ведения.

Цель изучения темы – рассмотреть понятие, формы и специфику формирования аналитических регистров налогового учета.

Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1. Понятие аналитического регистра.

Согласно ст.314 НК РФ аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета [1].

Согласно ст.313 НК РФ в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы,

налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять их дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета [1].

Аналитические регистры предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных для отражения в расчете налоговой базы.

Вопрос 2. Формирование данных аналитических регистров.

Подтверждением данных налогового учета являются (ст. 313 НК РФ):

1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Вопрос 3. Формы аналитических регистров и порядок их ведения.

Формы аналитических регистров налогового учета в обязательном порядке должны содержать реквизиты, приведенные в ст.314 НК РФ [1].

Регистры налогового учета разрабатываются налогоплательщиком; форма утверждается приложениями к налоговой учетной политике; могут быть составлены в электронном виде или на бумаге. Регистры по налогу на прибыль могут вестись в виде разработанных таблиц, группировочных документов, справок бухгалтера и др.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

ВАЖНО: налогоплательщик при выборе форм регистров может использовать готовые формы, приведенные в рекомендациях МНС России [9].

Методические материалы по теме 2

При изучении темы в первую очередь ознакомиться со ст. 314 «Аналитические регистры налогового учета» НК РФ [1]. Внимательно просмотреть рекомендации МНС РФ "Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ" от 19.12.2001 г. [9]. Посмотреть в электронных ресурсах примеры составления различных налоговых регистров.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: **[**1, 9, 16, 17, 21].

Тема 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Порядок составления расчета налоговой базы.

Вопрос 2. Сведения, включаемые в расчет налоговой базы.

Вопрос 3. Группировка доходов от реализации в расчете налоговой базы.

Вопрос 4. Группировка расходов от реализации.

Вопрос 5. Внереализационные доходы (расходы) и их группировка.

Вопрос 6. Методы признания доходов и расходов.

Цель изучения темы – изучить порядок расчета налоговой базы, группировки доходов и расходов, методы их признания в налоговом учете.

Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1. Порядок составления расчета налоговой базы.

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога исходя из налоговой базы, ставки налога и налоговых льгот. Согласно п. 1 ст. 274 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль – это денежное выражение прибыли организации, подлежащей налогообложению [1]. По общему правилу прибылью признаются доходы, уменьшенные на расходы. Список неучитываемых доходов приведен в ст. 251 НК РФ, а неучитываемых расходов – в ст. 270 НК РФ.

На рисунке 1 представлена базовая схема расчета налога на прибыль:

Рисунок 1 - Базовая схема расчета налога на прибыль

ВАЖНО: если за налоговый период расходы организации превысили ее доходы, организация получает убыток, при этом налоговая база равна нулю, а убыток организация вправе перенести на будущее, то есть уменьшить налогооблагаемую прибыль следующего отчетного периода (ст. 274 НК РФ).

При этом уменьшать можно только прибыль, облагаемую по ставке 20 %; убыток должен быть таков, чтобы налоговая база по налогу периода, в котором производится перенос, не была уменьшена в результате более чем на 50 % (п. 1 ст. 283 НК РФ). Это ограничение действует до 2024 года. Если убытки получены

по итогам нескольких лет, то они переносятся на будущее в той очередности, в которой получены (п.п. 2, 3 ст. 283 НК РФ).

Вопрос 3. Группировка доходов от реализации в расчете налоговой базы.

Классификация доходов и расходов согласно бухгалтерскому учету и налоговому учету приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет (ПБУ 9/99)		**Налоговый учет (ст.248 НК РФ)**		
Доходы				
Доходы от обычных видов деятельности	Прочие доходы	Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не признаваемые в налоговом учете
Расходы				
Расходы от обычных видов деятельности	Прочие расходы	Расходы по производству и реализации	Внереализационные расходы	Расходы, не признаваемые в налоговом учете

Определение доходов и классификация приведены в ст. 248 НК РФ [1]:

1. Доходы от реализации. Это выручка от продажи товаров (работ, услуг) (в т. ч. в натуральной форме) и реализации имущественных прав.
2. Внереализационные доходы. Это остальные доходы (ст. 250 НК).

Не нужно учитывать при налогообложении доходы из перечня, приведенного в ст. 251 НК РФ. Это, например: предварительная оплата товаров (работ, услуг) у налогоплательщиков, применяющих метод начисления; полученные залог или задаток; полученные взносы в уставный капитал; суммы, поступившие посреднику по посредническому договору, произведенных за комитента; полученные кредиты или займы и др.

Вопрос 4. Группировка расходов от реализации.

В зависимости от характера затрат и условий деятельности организации расходы подразделяются (ст. 253, ст. 265 НК РФ): на связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, перечислены в п. 1 ст. 253 НК РФ и приведены в таблице 4 [17, с. 128-129]:

Таблица 4– Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Признак	Классификационные группы
1. По экономическим элементам (п. 2 ст. 253 НК РФ)	1. Материальные расходы (ст. 254 НК РФ); 2. Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ); 3. Суммы начисленной амортизации (ст. 256-259, 322,323 НК РФ); 4. Прочие расходы (в т. ч. отчисления на социальные нужды) (ст. 260-269, 323-325 НК РФ)
2. По признанию в течение отчетного периода (при методе начисления)	1. Прямые расходы; 2. Косвенные расходы.
3. Целевой характер расходов (п. 1 ст. 253 НК РФ)	1. Расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров; 2. Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техобслуживание ОС и иного имущества; 3. Расходы на освоение природных ресурсов; 4. Расходы на НИОКР; 5. Расходы на обязательное и добровольное страхование; 6. Прочие расходы, связанные с производством и реалиацией.

Вопрос 5. Внереализационные доходы (расходы) и их группировка.

К внереализационным доходам относятся все остальные доходы, помимо выручки (ст. 250 НК РФ): курсовые разницы; штрафы, пени за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба; арендные платежи, если аренда не является основным видом деятельности; проценты по договорам займа, банковского вклада, по ценным бумагам; безвозмездно полученное имущество; доход прошлых лет, выявленный в текущем периоде; кредиторская задолженность, списанная за сроком давности и др.

Вторая группа учитываемых при налогообложении расходов - внереализационные расходы. Они не связаны непосредственно с процессом производства и реализацией. Это, в частности (п. 1 ст. 265 НК РФ): проценты по долговым обязательствам; отчисления в резерв по сомнительным долгам при методе начисления; расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС, списание НМА; штрафы, пени за нарушение договорных или долговых

обязательств, расходы на возмещение причиненного ущерба; премии (скидки), предоставленные покупателю за выполнение условий договора и др.

Вопрос 6. Методы признания доходов и расходов.

При определении базы по налогу на прибыль НК РФ предусмотрены два метода признания доходов и расходов – метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления доходы в налоговую базу по прибыли необходимо включать в том периоде, в котором они возникают по документам, обосновывающим их возникновение, независимо от фактической оплаты (или передачи имущества в качестве нее) (ст. 271 НК РФ).

Доходы от реализации могут быть признаны на дату (п. 3 ст. 271 НК РФ):

- акта приемки-передачи – для недвижимых объектов;
- составленного комиссионером отчета по посредническим сделкам;
- выполнения обязательства по передаче ценных бумаг; зачисления денежных средств от частичного погашения номинальной стоимости бумаг.

Даты признания внереализационных доходов (ст.271 НК РФ):

- дата акта приемки-передачи – при безвозмездной передаче имущества;
- дата расчетов в соответствии с контрактом или конец отчетного периода – по договорам, заключенным в рамках арендных отношений;
- дата платежа – в отношении дивидендов, а также безвозмездно поступивших денежных средств.

ВАЖНО: по доходам разных периодов, когда связь между доходами и расходами не выявлена, необходимо распределить полученный доход с помощью принципа равномерности и зафиксировать это в учетной политике.

Признавать расходы можно (ст. 272 НК РФ): в день передачи сырья продавцом или на дату акта приемки-передачи – по материальным расходам; ежемесячно в последний день – для амортизации; для затрат на оплату труда; на дату, когда произошло оказание услуг, – для ремонта ОС; на дату оплаты согласно

контракту или равномерно во время всего периода его действия – расходы по ОМС и ДМС.

Внереализационные и прочие расходы признают (ст. 272 НК РФ): на дату начисления (для налогов, страховых взносов, резервов); на дату расчетов согласно контракту или последний день месяца (для комиссионных сборов, оплаты работ по контрактам, арендной платы); на дату оплаты (для подъемных, компенсаций за использование личного транспорта).

Кассовый метод характеризуется тем, что доходы отражаются на момент, когда денежные средства зачислены на расчетные счета (поступили в кассу) или было получено имущество, выступающее в качестве платы (ст. 273 НК РФ). Расходы учитывают тогда, когда произведена их фактическая оплата.

Методические материалы по теме 3

При изучении темы в первую очередь ознакомиться со следующими статьями НК РФ [1]: ст. 274 (определение налоговой базы), ст. 283 (перенос убытков на будущее), ст. 248 (классификация доходов, доходы от реализации), ст. 250 (внереализационные доходы), ст. 252 (группировка расходов), ст. 253 (расходы, связанные с производством и реализацией), ст. 265 (внереализационные расходы), ст. 271-272 (метод начисления), ст. 273 (кассовый метод). Вопросы изучить в учебных пособиях [17, с. 55-69; 5, с. 8-31].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, 16, 17, 18].

Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение доходов по видам деятельности.

Вопрос 2. Общий порядок определения выручки от реализации.

Вопрос 3. Особенности определения выручки по некоторым операциям.

Цель изучения темы – изучить виды доходов от реализации и порядок определения выручки по ним.

Методические указания по изучению темы 4

Вопрос 1. Определение доходов по видам деятельности.

В налоговом кодексе под доходами понимается экономическая выгода (ст. 41 НК РФ). Существуют обязательные критерии признания дохода в целях исчисления налога на прибыль: экономическая выгода должна быть получена деньгами или иным имуществом; размер выгоды подлежит оценке; выгода определяется по правилам гл. 25 НК РФ.

Классификация доходов представлена на рисунке 2 (ст. 248 НК РФ):

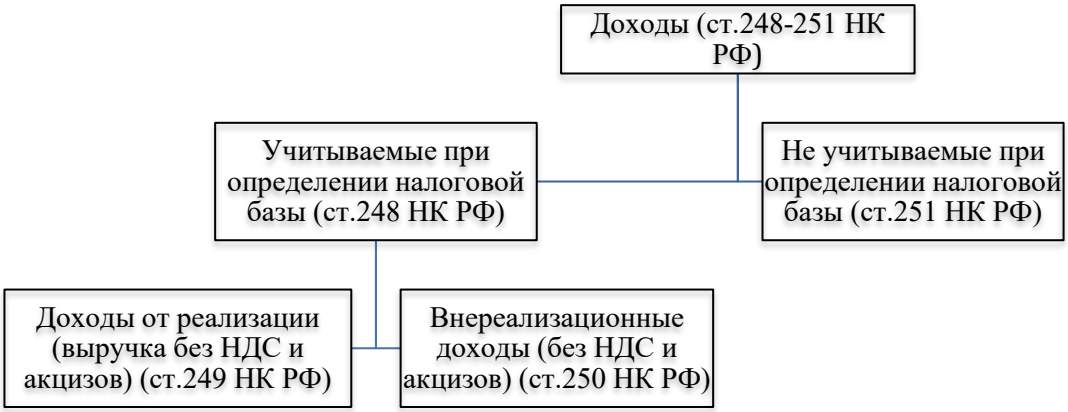


Рисунок 2 – Классификация доходов согласно налоговому кодексу РФ

Вопрос 2. Общий порядок определения выручки от реализации.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав, выраженная в денежной и (или) натуральной формах (ст.249 НК РФ). Суммы НДС, предъявляемые покупателям, в составе выручки не учитываются.

Ст.271 НК РФ установлены даты перехода права собственности при использовании метода начислений и представлены в таблице 5 [17, с. 92]:

Таблица 5 – Даты перехода права собственности при методе начислений

Объект реализации	Дата перехода права собственности
Товары	1) Дата передачи товара непосредственно покупателю; 2) Дата передачи сторонней организации – перевозчику для доставки; 3) Дата передачи товара в организацию связи для отправки по почте; 4) Дата передачи недвижимого имущества приобретателю по акту или иному документу о передаче. Не зависит т даты госрегистрации
Работы	Дата приемки работ и подписания акта приема-передачи, то есть дата передачи результатов выполненных работ заказчику
Услуги	Дата приемки услуг и подписания акта приема-передачи, т. е. дата передачи результатов оказанных услуг заказчику

Вопрос 3. Особенности определения выручки по некоторым операциям.

1) По посредническим договорам (договор поручения, комиссии):

Выручкой посредника считается только сумма его вознаграждения (п. 1 ст. 251 НК РФ). Если посредник рассчитывает доходы методом начисления, то выручку он должен отразить в налоговом учете после того, как выполнит свои обязанности по договору, то есть после фактического оказания услуг, когда стороны подписали акт либо когда комитент утвердил отчет комиссионера.

Если посредник определяет доходы кассовым методом, то выручку он должен отразить после того, как получит свое вознаграждение (деньги поступят на расчетный счет или в кассу).

У комитента выручкой от реализации считается вся сумма, подлежащая получению от покупателей (включая комиссионное вознаграждение посредника). Если комитент определяет выручку методом начисления, то ее отражают в налоговом учете в том месяце, когда товары были отгружены (переданы) покупателям. Когда организация получит деньги, значения не имеет.

Если комитент рассчитывает выручку кассовым методом, то ее отражают в налоговом учете в том месяце, когда: деньги поступили на счет или в кассу комитента (если посредник в расчетах не участвует); деньги поступили на счет или в кассу посредника (если посредник участвует в расчетах).

2) Учет доходов по договорам с длительным сроком исполнения:

Согласно п. 2 ст. 271, ст. 316 НК РФ для того, чтобы работы для целей налогообложения прибыли были признаны имеющими длительный технологический цикл, необходимо выполнение двух условий [1]: в договоре не должны быть выделены этапы выполнения работ; работы должны выполняться, как минимум, в двух налоговых периодах. Длительными признаются в числе прочего работы, продолжительность которых менее года, однако даты начала и окончания их выполнения приходятся на разные годы (п. 2 ст. 271 НК РФ).

ВАЖНО: Чтобы не платить налог на прибыль с выручки раньше**,** чем будут сданы работы длительного цикла, надо в договоре с заказчиком предусмотреть поэтапную сдачу работ. Если наличие длительного цикла не подтверждается, в налоговом учете нужно отражать доходы на дату реализации работ (ст. 39, ст. 271 НК РФ). Это дата подписания акта полностью выполненных работ либо дата подписания акта на выполнение отдельных этапов работ. Распределять доход от выполнения работ между отчетными периодами не требуется. При учете доходов по договорам с длительным сроком организация должна установить правила для распределения доходов. Есть несколько основных способов [12]:

1) Доходы признаются равномерно**.** Расчет приведен на рисунке 3:

Рисунок 3 – Расчет суммы доходов при равномерном признании доходов

2) Доходы признаются пропорционально затратам на выполнение работ. Необходима смета затрат. Расчет приведен на рисунке 4:

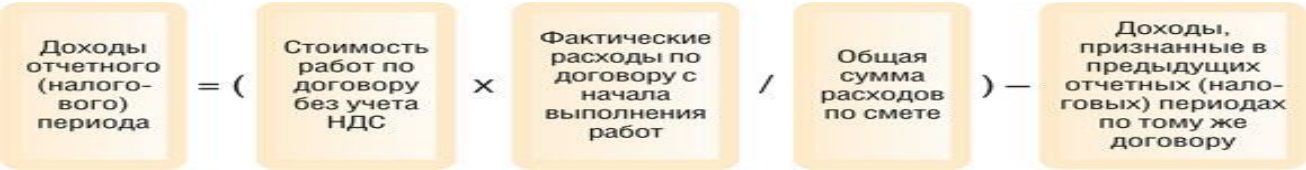


Рисунок 4 – Расчет суммы доходов при признании доходов пропорционально затратам на выполнение работ

3) Учет предоставленных скидок:

Согласно п. 2 ст. 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары. Следовательно, если договором предусмотрено предоставление скидки, которая закладывается при ценообразовании и сразу меняет цену товара, продавец признает выручку в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Если скидка предоставляется уже после отгрузки товара (например, в виде бонуса за объем закупок), то ее сумму следует учитывать в составе внереализационных расходов (п. 1 ст. 265 НК РФ).

4) Предоставление коммерческого кредита:

Согласно п. 1 ст. 823 ГК РФ, договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты (коммерческий кредит). На отсрочку платежа (денежное обязательство) начисляются проценты и уплачиваются в размере согласно договору (п. 1 ст. 809 ГК РФ).

При исчислении налога на прибыль у продавца выручка от продажи товара признается доходом от реализации в сумме согласно договору купли-продажи (без учета НДС) (п. 1 ст. 248, 249 НК РФ).

При применении метода начисления выручка признается на дату передачи товара покупателю (п. 3 ст. 271 НК РФ). Проценты по коммерческому кредиту относятся на внереализационные доходы ежемесячно на последнее число месяца, а также на дату погашения коммерческого кредита (дату получения оплаты за реализованные товары) (п. 6 ст. 250, п. 3 ст. 43 НК РФ).

При кассовом методе выручка признается на дату поступления денежных средств от покупателя (п. 2 ст. 273 НК РФ). Сумма дохода от реализации товара уменьшается на стоимость приобретения этого товара. Для признания в составе расходов стоимости товара она должна быть оплачена поставщику.

Организация, применяющая кассовый метод, проценты учитывает в составе доходов на дату поступления денежных средств от покупателя в уплату процентов (п. 2 ст. 273, п.1 ст. 346.17 НК РФ).

Методические материалы по теме 4

При изучении темы в первую очередь ознакомиться со следующими статьями НК РФ [1]: ст.249 (понятие дохода от реализации), ст.271-272 (метод начисления), ст.273 (кассовый метод). Рассмотреть особенности определения дохода по некоторым операциям, рассмотренным в вопросе 3, в учебных пособиях [20, с.29-46; 28, с.167-201] и в электронных ресурсах [12, 15].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [1, 3, 17, 12, 15].

Тема 5. Налоговый учет внереализационных доходов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Виды внереализационных доходов.

Вопрос 2. Доходы, не учитываемые при налогообложении.

Вопрос 3. Признание внереализационных доходов.

Цель изучения темы – изучить виды и порядок отражения внереализационных доходов.

Методические указания по изучению темы 5

Вопрос 1. Виды внереализационных доходов.

Согласно ст.250 НК РФ в состав внереализационных доходов включаются следующие поступления [1]: дивиденды, полученные от участия в организациях; курсовые разницы при отклонении курса валют официального курса рубля Банка России на даты реализации; штрафные санкции при нарушении условий договора, суммы убытка (ущерба), подлежащего возмещению на основании судебного решения; доходы от сдачи имущества в аренду, если они не являются доходами от реализации; проценты по кредитным договорам; имущество, полученное

безвозмездно; стоимость полученных в ходе демонтажа ОС материалов; списанная по истечении срока давности кредиторская задолженность; выявленные в ходе инвентаризации излишков.

ВАЖНО: Список внереализационных доходов, приведенный в ст. 250 НК РФ, не является исчерпывающим, поэтому прочие поступления, не относящиеся к доходам по основным видам деятельности, должны быть учтены в составе внереализационных доходов, за исключением поступлений, не включаемых в налогооблагаемую базу, прямо указанных в ст. 251 НК РФ.

Вопрос 2. Доходы, не учитываемые при налогообложении.

В ст. 251 НК РФ приведен перечень доходов, не учитываемых при установлении размера базы по прибыли. Имеет отношение к двум категориям налогоплательщиков: находящимся на ОСНО и уплачивающим налог на прибыль; находящимся на УСН и определяющим свои доходы и расходы по правилам гл. 25 НК РФ (подп. 1 и 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Перечень внереализационных доходов закрыт и для применения в конкретных ситуациях требует пояснений. Рассмотрим некоторые из них [9]:

1) Получение предоплаты.

Применение этого подпункта возможно при соблюдении двух условий:

- налогоплательщик ведет учет операций методом начисления;
- предварительный платеж получен за последующую продажу.

Если продажу осуществляют через подарочные сертификаты, то предоплатой служит платеж за сертификат, а реализацией будет обмен этого документа на товар. При неиспользовании сертификата платеж за него расценивается как безвозмездное поступление денег, которое подлежит обложению налогом.

Лизинговый платеж оплачен в большей сумме, чем это предусмотрено графиком. Излишек платежа признается авансом.

2) Получение вещей и прав на имущество в залог и задаток.

В залог могут передаваться вещи и права на имущество, кроме имущества, изъятого из оборота, уступка которых законодательно запрещена (п. 1 ст. 336 ГК РФ). Залог и задаток освобождены от налога, однако [9]: платеж, произведенный в соответствии с условиями предварительного договора, под налог не попадает; для налога на прибыль не учитывается обеспечительный платеж, возвращенный контрагентом по исполнении договора.

ВАЖНО: с 01.01.2023 г. согласно ФЗ № 96 от 16.04.2022 г. обеспечительный платеж будет выведен из под обложения налогом.

3) Внесение вклада в уставный капитал и получение его обратно.

Имущество, имущественные или неимущественные права, поступающие как вклад в УК, не увеличивают базу по прибыли. Если взнос в уставный капитал осуществлен вкладом в сумме большей, чем номинал приобретаемой в УК доли, то превышение не будет облагаться налогом. Взнос за счет привлечения в него средств от дольщиков не повлияет на базу по прибыли. При зачете в счет вклада в уставный капитал имеющейся задолженности по займу обязанности начислить налог не возникнет.

4) Средства целевого финансирования. Это средства, которые при соблюдении условий их получения не влекут за собой возникновения выгоды у получателя. Для льготирования таких поступлений обязательны соблюдение [10]: наличия целевого назначения полученных средств, которое определено передающей стороной; использования по этому назначению; ведения обособленного учета в отношении этих средств.

Вопрос 3. Признание внереализационных доходов.

Размер полученных внереализационных доходов подтверждают: первичные документы; другие документы, подтверждающие полученные доходы; документы налогового учета.

Предусмотрены налоговые регистры [17, с. 110]: регистр учета расчетов по штрафным санкциям; регистр-расчет сумм начисленных штрафных санкций за

отчетный период; регистр учета операций по движению кредиторской задолженности; регистр учета внереализационных доходов отчетного периода.

В таблице 6 приведен момент признания внереализационных доходов:

Таблица 6 – Признание внереализационных доходов при методе начисления

Вид внереализационного дохода	Момент отражения в налоговом учете (ст.271 НК РФ)
Штрафы и пени, начисленные за нарушение условий договоров	Дата признания штрафа (пени) должником либо дата присуждения судом.
Доход от сдачи имущества в аренду и предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности	Может отражаться: - на дату проведения расчетов согласно договору; - на дату предъявления документов-оснований для расчетов (счет, счет-фактура); - в последний день отчетного периода.
Стоимость полученного безвозмездно имущества	Дата подписания акта приемки-передачи имущества или поступления денежных средств.
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	Дата возникновения или выявления дохода.
Положительная курсовая разница от переоценки валюты и валютной задолженности	Исходя из наиболее ранней даты: - дата совершения операции в валюте; - последний день отчетного периода.
Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств	Дата составления акта ликвидации.
Положительная курсовая разница	Дата перехода права собственности на валюту.
Излишки при инвентаризации	Дата оформления результатов инвентаризации.
Суммы кредит. задолж-ти, списанной по истечении срока исковой давности	Последний день отчетного периода.
Суммы восстановленных резервов	Последний день отчетного периода.
Полученные от долевого участия в организациях дивиденды	Дата поступления денег в оплату дивидендов.
Начисленные проценты по кредитам и займам	Конец месяца соответствующего отчетного периода.

Методические материалы по теме 5

При изучении темы в первую очередь ознакомиться со статьями НК РФ [1]: ст.250 (состав внереализационных доходов), ст.251 (доходы, не учитываемые при налогообложении). Рассмотреть особенности определения различных внереализационных доходов в учебных пособиях [17, с.103-109; 28, с.513-566] и в электронных ресурсах [10].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 10, 17, 28].

Тема 6. Расходы организации

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие расходов. Порядок признания. Группировка.

Вопрос 2. Порядок определения расходов на производство и реализацию: прямые и косвенные расходы, распределение расходов.

Вопрос 3. Материальные расходы.

Вопрос 4. Расходы на оплату труда.

Вопрос 5. Внереализационные расходы.

Цель изучения темы – изучить расходы на производство и реализацию, внереализационные расходы, порядок отражения в налоговом учете.

Методические указания по изучению темы 6

Вопрос 1. Понятие расходов. Порядок признания.

Определение, виды, группировка расходов и требования к ним приведены в ст.252 НК РФ [1]. Расходами, учитываемыми при налогообложении прибыли, признаются только обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком. При этом расход должен быть направлен на получение прибыли. На рисунке 5 приведена классификация расходов в налоговом учете [1]:

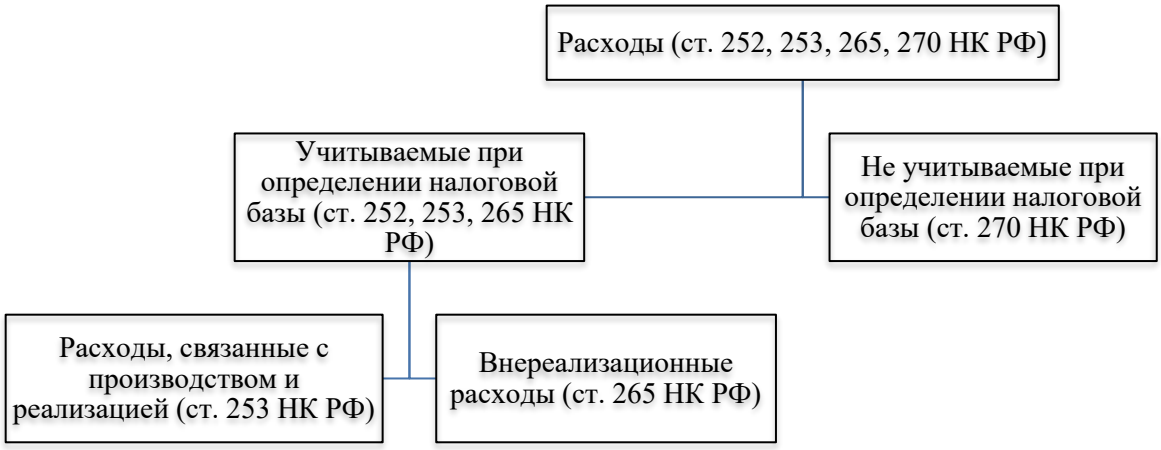


Рисунок 6 – Классификация расходов согласно Налоговому кодексу РФ

Вопрос 2. Порядок определения расходов на производство и реализацию: прямые и косвенные расходы, распределение расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ):

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств, на поддержание их в исправном состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов; расходы НИОКР;

4) расходы на обязательное и добровольное страхование;

5) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются в налоговом учете на следующие группы (ст. 253 НК РФ): материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

Согласно ст. 318 НК РФ расходы подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам в налоговом учете относят (ст. 318 НК РФ):

- Затраты, понесенные при приобретении материалов и сырья, которые используются в производстве товаров, работ, услуг.
- Затраты, понесенные при приобретении комплектующих изделий для монтажа или полуфабрикатов для дополнительной обработки.
- Расходы по оплате труда работников, задействованных в производстве товаров, в оказании услуг или осуществлении работ. Расходы на обязательное пенсионное страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, социальное страхование от профзаболеваний и несчастных случаев этой категории работников.
- Суммы, начисляемые по амортизации основных средств, используемым в производстве товаров, работ или оказании услуг.

Перечень прямых расходов является открытым. Налогоплательщик вправе самостоятельно определить свой список прямых расходов, отличающийся от перечня из ст. 318 НК РФ. При этом данный перечень должен быть обоснован технологическим процессом [26].

ВАЖНО: К косвенным расходам можно отнести затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам.

Перечень прямых расходов для целей налогообложения должен быть утвержден в учетной политике для целей налогообложения. Прямые расходы учитываются лишь в части, приходящейся на товары, работы, услуги или продукцию после переработки, реализуемые в текущем налоговом или отчетном периоде (абз. 2 п. 2 ст. 318 НК РФ). Такие расходы надо списывать в периоде, когда продукция реализована, даже если средства по ее оплате поступили уже в следующем налоговом периоде [26].

В ст. 318 НК РФ к косвенным расходам относятся все расходы, кроме прямых и внереализационных. Они включают в себя расходы на ремонт, освоение природных ресурсов, НИОКР, страхование имущества, а также прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

ВАЖНО: Косвенные расходы следует относить к затратам текущего налогового либо отчетного периода. Их можно учесть в полном объеме в периоде их осуществления. То есть, в налоговом учете косвенные расходы не распределяются, за одним исключением: распределение косвенных расходов производится, если они относятся к нескольким отчетным периодам.

Вопрос 3. Материальные расходы.

К ним в том числе относятся расходы на приобретение (ст. 254 НК РФ):

- производственного сырья и материалов, т. е. того, что используется непосредственно в производстве товаров и образует основу продукции;
- вспомогательных материалов; топлива, воды, энергии;

- инструментов, приспособлений, инвентаря, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств защиты;
- комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- работ и услуг производственного характера и др.

ВАЖНО: Датой признания материальных расходов является: дата передачи сырья и материалов в производство (приходящиеся на произведенные товары, работы, услуги); либо дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) (для работ, услуг производственного характера).

Вопрос 4. Расходы на оплату труда.

Основными такими расходами являются (ст. 255 НК РФ):

- заработная плата;
- начисления стимулирующего характера (премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.п.);
- начисления стимулирующего или компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда (надбавки за ночную, сверхурочную работу, совмещение, тяжелые и вредные условия труда);
- отпускные, а также компенсации за неиспользованный отпуск;
- увольнительные выплаты;
- некоторые страховые платежи в пользу работников;
- отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

ВАЖНО: Датой признания расходов на оплату труда является каждый месяц (ежемесячно), исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда. В свою очередь расходы по обязательному страхованию признаются в том отчетном периоде, в котором налогоплательщиком были перечислены денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов.

Согласно ст. 324.1 НК РФ организация вправе по собственному желанию формировать резерв на оплату отпусков. Резерв позволяет осуществить равномерное в течение года распределение издержек по: отпускным; страховым взносам на них, что помогает предприятиям отражать в налоговом учете практически равные показатели расходов ежемесячно [24].

Вопрос 5. Внереализационные расходы.

Подробный список доходов и расходов, не имеющих прямого отношения к основной деятельности организации, но признаваемых для целей налогового учета, содержится в ст. 250 и п.1. ст. 265 НК РФ.

В целях налогообложения можно учесть следующие виды расходов: на содержание арендованных объектов; проценты по долговым обязательствам; эмиссия собственных ценных бумаг и их погашение; расходы, обусловленные отрицательной/положительной курсовой разницей; расходы на ликвидацию списанных ОС, на списание НМА; расходы на консервацию ОС; судебные расходы; штрафы и пени по обязательствам; услуги банков; убытки и др.

Перечень расходов, указанный в ст. 265 НК РФ, не является исчерпывающим и позволяет добавить в их состав другие расходы, на усмотрение налогоплательщика, которые являются обоснованными и удовлетворяют двум основным критериям: расходы не связаны с изготовлением или продажей продукции; снижают размер налогооблагаемой прибыли.

ВАЖНО: Данный список отличается от того, который применяется для целей бухгалтерского учета и приведен в п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организаций». По причине того, что не все фактически понесенные затраты можно отразить в налоговом учете, образуются так называемые временные и постоянные разницы [3].

Методические материалы по теме 6

При изучении данной темы прежде всего необходимо ознакомиться с расходами согласно налоговому кодексу РФ, а именно рассмотреть [1]:

- определение, виды, группировку расходов и требования к ним в ст. 252 НК РФ;

- группы расходов, связанных с производством и реализацией - ст. 253 НК РФ;

- прямые и косвенные расходы - ст. 318 НК РФ; материальные расходы - ст. 254 НК РФ; расходы на оплату труда- ст.255 НК РФ; резерв на оплату отпусков – ст.324.1 НК РФ. Обратиться к информации по данной теме, приводимой в учебных пособиях [17, с. 124-129, 132-138, 142-146, 156-164; 21, с. 36-40, 43-51].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [1, 17, 21, 24].

Тема 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Оценка остатков незавершенного производства.

Вопрос 2. Оценка остатков готовой продукции.

Вопрос 3. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

Вопрос 4. Особенности оценки незавершенного производства при оказании услуг, выполнении работ.

Цель изучения темы – ознакомиться с алгоритмом расчета и оценки остатков НЗП, готовой продукции и товаров отгруженных в налоговом учете.

Методические указания по изучению темы 7

Вопрос 1. Оценка остатков незавершенного производства.

Расчет сумм НЗП, относящихся к остатку незавершенного производства по каждому виду продукции, осуществляется по шагам 1, 2, 3, 4 [21, с.145-151]:

Шаг 1. Определение количества сырья в незавершенном производстве. Проводится на основании данных ежемесячной инвентаризации.

Оценка остатков НЗП на конец месяца производится на основании данных первичных документов о движении и остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Шаг 2. Определяется коэффициент соотношения количества исходного сырья в незавершенном производстве к общему количеству сырья, находящемуся в производстве в течение месяца с учетом технологических потерь по формуле [21, с. 146]:

$$\text{Кнзп} = \frac{V\text{нзп}}{\sum Vs} - C, \quad (1)$$

где $\sum Vs$ - общее количество сырья или полуфабрикатов; Vнзп – количество сырья или полуфабрикатов в НЗП на конец месяца; С – технологические потери.

ВАЖНО: под общим количеством сырья понимается сырье на начало месяца в НЗП и сырье, поступившее в течение месяца в производство.

Шаг 3. Применяется коэффициент для расчета прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП на конец месяца. Для этого необходимо умножить Кнзп на общую сумму прямых расходов месяца. Получается остаток прямых расходов в НЗП на конец месяца в стоимостном выражении.

Шаг 4. Сумма к дальнейшему расчету рассчитывается как разница между общей суммой прямых расходов текущего месяца и суммой прямых расходов, относящихся к незавершенному производству (определена по шагу 3).

ВАЖНО: трансформация незавершенного производства в прямые затраты возможна при соблюдении некоторых условий, а именно (п. 1 ст. 319 НК РФ):

1. Произведенные затраты обязательно должны соответствовать той продукции, для изготовления которой они произведены.

2. Механизм распределения затрат по видам продукции и способ оценки остатков НЗП должны быть закреплены в учетной политике.

3. Такой порядок распределения затрат по видам продукции необходимо использовать не менее двух налоговых периодов.

Вопрос 2. Оценка остатков готовой продукции.

Шаг 5. Необходимо определить данные об количественных остатках и движении готовой продукции на складе в течение месяца. Согласно п. 2 ст. 319 НК РФ оценка производится на основании данных первичных документов и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП [1]. Далее определяется коэффициент / доля остатка готовой продукции в количественном выражении на складе в общем объеме выпущенной продукции по формуле [21, с.147-148]:

$$\text{Кгп} = \frac{O_{\text{гп}}^{k}}{(O_{\text{гп}}^{\text{н}} + V_{\text{гп}})}, \quad (2)$$

где $O_{\text{гп}}^{k}$ - остатки готовой продукции на конец месяца; $O_{\text{гп}}^{\text{н}}$ – остатки готовой продукции на начало месяца; $V_{\text{гп}}$ - выпущено готовой продукции в текущем месяце.

Шаг 6. При наличии данных о сумме прямых расходов, приходящихся на выпущенную продукцию (шаг 4), можно рассчитать сумму прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца. Для этого нужно умножить рассчитанный на шаге 5 коэффициент Кгп на общую сумму прямых расходов, приходящихся на готовую продукцию месяца.

Шаг 7. При этом сумма прямых расходов, подлежащая распределению на остатки готовой продукции на складе на конец месяца, определяется как сумма прямых расходов на начало месяца, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на начало месяца, и суммы прямых расходов, приходящихся на выпущенную продукцию в текущем месяце.

Вопрос 3. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

Шаг 8. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную в текущем месяце продукцию, которая определяется путем вычитания из общей суммы прямых расходов, подлежащей распределению на

остатки готовой продукции на конец месяца (шаг 6), суммы прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца (шаг 8).

Как правило, данная сумма включается в расходы текущего месяца, уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

Шаг 9. Необходимо определить количественные данные по отгруженной, но не реализованной продукции и реализованной продукции в течение месяца. Находим коэффициент (Кнр), определяющий долю остатков отгруженной продукции на конец месяца (в количественном выражении) в общем объеме отгруженной продукции в текущем месяце по формуле [21, с.150]:

$$\text{Кнр} = \frac{\text{О}_{\text{нр}}^{\text{к}}}{(\text{О}_{\text{нр}}^{\text{н}} + V_{\text{нр}})}, \qquad (3)$$

где $O_{\text{нр}}^{k}$ - остатки отгруженной продукции на конец месяца; $O_{\text{нр}}^{\text{н}}$ – остатки отгруженной продукции на начало месяца; $V_{\text{нр}}$ - отгружено готовой продукции в текущем месяце.

Шаг 10. Чтобы определить прямые расходы, относящиеся к остатку отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца, нужно умножить коэффициент Кнр на общую сумму прямых расходов, приходящихся на отгруженную, но не реализованную продукцию текущего месяца.

Шаг 11. Финальным этапом расчетов является сумма прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию за отчетный период. Она равна общей сумме прямых расходов, приходящихся на отгруженную, но не реализованную продукцию текущего месяца за вычетом прямых расходов, приходящихся на остаток отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца. Эта сумма уменьшает налогооблагаемую базу отчетного периода.

Вопрос 4. Особенности оценки незавершенного производства при оказании услуг, выполнении работ.

Налогоплательщикам выгоднее признать косвенными как можно большее число расходов. Это позволит быстрее списать соответствующие затраты

и уменьшить текущие налоговые обязательства. Однако, разделять расходы нужно обоснованно, с учетом технологии производства. Признать тот или иной вид затрат косвенным допустимо лишь в том случае, если его действительно нельзя отнести к прямым. Исключение составляют организации, занимающиеся оказанием услуг. Согласно п. 2 ст. 318 НК РФ налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства [1]. Хотя эти налогоплательщики и должны делить расходы на прямые и косвенные, каких-либо негативных последствий ошибочного отнесения затрат к косвенным у них не возникнет.

Для организаций, связанных с выполнением работ, сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

Методические материалы по теме 7

При изучении данной темы необходимо ознакомиться со ст. 319 НК РФ, где закреплен порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных [1]. Расчет прямых расходов периода по производственной деятельности, а также связанных с выполнением работ, оказанием услуг прописан в учебном пособии [21, с. 143-161].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [1, 21, 23].

Тема 8. Определение расходов по торговым операциям

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Прямые и косвенные расходы в торговых операциях.

Вопрос 2. Порядок определения и списания прямых транспортных расходов.

Цель изучения темы – научиться определять и списывать прямые и косвенные расходы в организациях торговли.

Методические указания по изучению темы 8

Вопрос 1. Прямые и косвенные расходы в торговых операциях.

Согласно ст. 320 НК РФ в течение текущего месяца формируются расходы торговой организации, в которые также включаются расходы покупателя товаров на доставку этих товаров, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением, если они не учтены в стоимости приобретения товаров, и реализацией этих товаров.

ВАЖНО: К издержкам обращения не относится стоимость приобретения товаров по цене, установленной договором. Согласно п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров одним из методов: по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); по средней стоимости; по стоимости единицы товара [1].

Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается налогоплательщиком в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Согласно ст. 320 НК РФ к прямым расходам торговых организаций относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Это, например, уплаченные ввозные таможенные пошлины и сборы (не

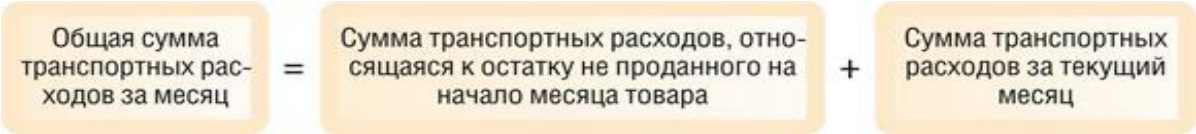
включенные в стоимость самих товаров) или затраты на предпродажную подготовку.

Таким образом, в торговых организациях к прямым расходам необходимо отнести: покупную стоимость товаров, а также расходы на доставку товаров до собственного склада.

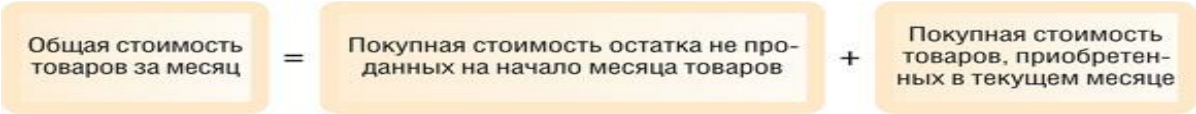
Вопрос 2. Порядок определения и списания прямых транспортных расходов.

Согласно ст. 320 НК РФ сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке [1]:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в месяце:



2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца:



3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (п.1) к стоимости товаров (п.2);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца:

ВАЖНО: у торговых организаций есть право выбора, куда относить прочие (нетранспортные) расходы, связанные с приобретением товаров. Их можно включить двумя способами:

- сразу в базу текущего периода - в качестве самостоятельного косвенного расхода;
- в покупную стоимость товаров - тогда они будут учитываться аналогично прямым расходам, то есть уменьшат налоговую базу только после продажи товара (применяется и для целей бухгалтерского учета).

Методические материалы по теме 8

При изучении темы необходимо прежде всего ознакомиться со ст. 320 НК РФ, где перечислены прямые и косвенные расходы торговой организации, а также способ определения и списания прямых транспортных расходов [1].

Особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в торговых организациях дополнительно изучить в учебных пособиях [17, с. 137-138].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [1, 17].

Тема 9. Организация налогового учета амортизируемого имущества
Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие и определение амортизируемого имущества.

Вопрос 2. Срок полезного использования и амортизационные группы.

Вопрос 3. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества.

Вопрос 4. Прибыль (убыток) от операций с амортизируемым имуществом.

Вопрос 5. Методы амортизации и порядок расчета суммы амортизации.

Цель изучения темы – ознакомиться с понятием амортизируемого имущества, его оценкой, способами начисления амортизации в налоговом учете.

Методические указания по изучению темы 9

Вопрос 1. Понятие и определение амортизируемого имущества.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. [1].

Согласно п.2 ст.256 НК РФ не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также МПЗ, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, производные финансовые инструменты [1]. Кроме того, из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 мес., за исключением случаев, если они продолжают использоваться налогоплательщиком.

Вопрос 2. Срок полезного использования и амортизационные группы.

Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ срок полезного использования - это период, в течение которого основное средство служит для выполнения целей налогоплательщика. Срок полезного использования устанавливает организация на дату, когда основное средство введено в эксплуатацию. При этом налогоплательщики должны придерживаться классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" [8]. В ней все основные средства распределены на десять амортизационных групп, и для каждой группы задан нижний и верхний предел срока полезного использования. Так, первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно. Десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

ВАЖНО: Для целей налогового учета организация обязана придерживаться данной классификации. Если основное средство в классификации не упомянуто, то срок полезного использования нужно определить исходя из технических условий и рекомендаций изготовителя.

Вопрос 3. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества.

Налоговый учет амортизации основывается на использовании действующих регистров бухгалтерского учета с добавлением в них необходимой для налогового учета информации.

Первоначальную стоимость основных средств отражают в [17, с. 223-225]: регистре учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав; регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»; регистре информации об объекте основных средств (например, карточка по учету основных средств).

Информацию, связанную с начислением амортизации по основным средствам, отражают в налоговых регистрах [17, с. 223-225]:

- регистр информации об объекте основных средств;
- регистр-расчет амортизации основных средств.

Данные, связанные со списанием объектов, отражают в регистрах [17, с. 223-225]: регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»; регистр информации об объекте основных средств.

Вопрос 4. Прибыль (убыток) от операций с амортизируемым имуществом.

Амортизация - затратная статья, которая влияет на показатели прибыли, а в некоторых случаях и существенно её снижает. В то же время через налог на прибыль амортизация влияет на зарабатываемый организацией денежный поток. Таким образом, на практике амортизация, в первую очередь, - инструмент снижения налога на прибыль.

В налоговом учете существует понятие «ускоренной амортизации» – перенесения стоимости актива в себестоимость продукции ускоренными темпами.

При амортизации основного средства ускоренным методом разрешено применение одного повышающего коэффициента из числа возможных [21].

Ускоренный метод может быть применен к основным средствам при наличии определенных условий, перечисленных в ст. 259.3 НК РФ. Это, например, основные средства, эксплуатируемые в условиях высокой агрессивности среды (применяется повышающий коэффициент не более 2); работа предприятия в промышленно-производственной или туристско-рекреационной зоне (коэффициент в пределах 2 на все объекты основных средств, используемых в деятельности); нахождение на балансе лизингодателя (лизингополучателя) основного средства (применяется коэффициент 3) и др.

ВАЖНО: Критерии применения коэффициентов должны быть указаны в учетной политике предприятия.

ВЫВОДЫ: Списывая амортизацию ускоренным методом, налогоплательщик уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Поскольку согласно ст. 252 НК РФ все расходы должны быть экономически обоснованы и документально оправданы, налогоплательщику следует внимательно отнестись к вопросу списания амортизации ускоренными темпами.

Кроме того, в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право единовременно включать в расходы до 10 % первоначальной стоимости основного средства (до 30% первоначальной стоимости основного средства, если оно входит в амортизационные группы 3-7). Каждая организация вправе применить так называемую амортизационную премию ко всем основным средствам, кроме полученных безвозмездно. Премия дает возможность сразу списать на текущие расходы часть денег, потраченных на покупку или сооружение объекта.

ВАЖНО: Разрешено применение амортизационной премии в налоговом учёте. В бухгалтерском учёте её использование недопустимо. Таким образом, если организация начисляет такую премию, то по итогу между налоговым и

бухгалтерским учётом появляются налогооблагаемая временная разница и отложенное налоговое обязательство (ОНО).

Вопрос 5. Методы амортизации и порядок расчета суммы амортизации.

Согласно п. 1 ст. 259 НК РФ налогоплательщики вправе выбрать один из методов начисления амортизации: линейный метод; нелинейный метод.

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом согласно п. 3 ст. 259). Изменение метода допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе менять метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.

ВАЖНО: амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.

ВАЖНО: в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию объектов, применяется только линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Прекращать амортизацию нужно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда стоимость ОС была полностью списана, либо когда основное средство выбыло из организации.

Рассмотрим методы начисления амортизации подробнее.

Для применения линейного метода необходимо вычислить норму амортизации для объекта ОС. Эта норма равна единице, деленной на срок полезного использования (выраженный в месяцах), и умноженной на 100 %.

Ежемесячная сумма амортизации равна первоначальной стоимости, умноженной на норму амортизации.

Допустим, СПИ равен 5 годам (60 мес.), первоначальная стоимость составляет 200 000 руб. Тогда норма амортизации составит 1,67 % (1: 60 мес. х 100 %), а ежемесячная амортизация - 3 340 руб.(200 000 руб. х 1,67%).

Для применения нелинейного метода необходимо для каждой амортизационной группы определить суммарный баланс. Чтобы его найти, нужно сложить остаточную стоимость всех объектов, входящих в данную группу. Определять суммарный баланс нужно на 1-е число месяца, за который начисляется амортизация. Если компания ввела в эксплуатацию новый объект, то со следующего месяца его стоимость будет включена в суммарный баланс соответствующей группы.

Сумма ежемесячной амортизации для группы равна суммарному балансу, умноженному на норму амортизации для данной группы, и деленному на 100. Нормы амортизации установлены Налоговым кодексом: для первой группы 14,3; для второй - 8,8; для третьей - 5,6 и т д.

Допустим, суммарный баланс для первой группы равен 1 000 000 руб. Тогда амортизация составит 143 000 руб. (1 000 000 руб. х 14,3: 100).

Методические материалы по теме 9

При изучении темы необходимо ознакомиться со ст.256 НК РФ, где дается определение амортизируемого имущества; с п. 2 ст. 256, где приведены виды имущества, не подлежащие амортизации. В ст. 257 рассмотреть порядок определения стоимости имущества; в ст. 258 – амортизационные группы; в ст. 259 – методы и порядок расчета суммы амортизации (в том числе ознакомиться с повышающими коэффициентами к норме амортизации) [1]. Дополнительно

ознакомиться с амортизационными группами, прописанными в постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 [2]. Особенности налогового учета амортизируемого имущества изучить в учебных пособиях [17, с. 206-227; 21, с. 55-79; 28, с. 50-81].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [1, 2, 17, 21, 28].

Тема 10. Прочие особенности организации налогового учета

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Расходы на ремонт основных средств.

Вопрос 2. Расходы по кредитам и займам.

Вопрос 3. Резервы по сомнительным долгам.

Вопрос 4. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Цель изучения темы – ознакомиться с формированием и отражением в налоговом учете расходов по кредитам и займам, а также различным резервам.

Методические указания по изучению темы 10

Вопрос 1. Расходы на ремонт основных средств.

Согласно ст. 260 НК РФ расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат [1].

В аналитическом учете налогоплательщик формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением ремонта собственными силами, с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами (п. 1 ст. 324 НК РФ).

В налоговом учете ведение учета затрат на ремонт основных средств возможно двумя способами (ст. 260 НК РФ):

- так же как в бухгалтерском учете, т. е. путем включения затрат в расходы в периоде завершения ремонта;
- через создание резерва. В учетной политике прописывается алгоритм расчета суммы резерва и период, на который он формируется.

Согласно п. 2 ст. 324 НК РФ резерв на ремонт основных средств должен исчисляться по двум направлениям: с целью проведения стандартных, недорогих работ по ремонту основных средств; с целью будущего осуществления комплексных и дорогостоящих ремонтных работ.

Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств.

ВАЖНО: поскольку действующие правила бухгалтерского учета не предусматривают возможности создания резерва на ремонт основных средств, между данными бухгалтерского и налогового учета возникнут разницы.

ВАЖНО: Налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения (п. 2 ст. 324 НК РФ).

ВАЖНО: На расходы отчисления в резерв относятся равными частями на дату окончания каждого отчетного периода (п. 2 ст. 324 НК РФ).

Вопрос 2. Расходы по кредитам и займам.

Согласно п. 1 ст. 328 НК РФ налогоплательщик на основании аналитического учета внереализационных расходов ведет расшифровку расходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского вклада.

По выданным или полученным займам доходом и расходом будет являться не сама сумма займа, а проценты, причитающиеся заимодавцу.

ВАЖНО: Расходы в виде процентов учитываются заемщиком во внереализационных расходах на последнее число каждого месяца, в течение которого организация пользовалась заемными деньгами, а также на дату погашения займа (п.3 ст.328 НК РФ). Расчет суммы процентов приведен на рисунке 7:

Рисунок 7 - Формула расчета процентов по кредиту (займу)

В общем случае проценты учитываются в сумме, исчисленной исходя из фактической ставки (п. 1 ст. 269.1 НК РФ). Исключением являются проценты по долговым обязательствам, которые возникли в результате контролируемых сделок, и проценты по контролируемой задолженности.

ВАЖНО: Если организация находится на УСНО, то проценты признаются в расходах на дату их уплаты (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Вопрос 3. Резервы по сомнительным долгам.

Согласно ст.266 НК РФ сомнительным считается не погашенный в определенный договором срок долг покупателя перед налогоплательщиком-юридическим лицом, который не имеет обеспечений (залога, поручительства).

Безнадежным долг признается в силу одной из следующих причин:

1. Истек срок исковой давности, равный 3 годам (п. 1 ст. 196 ГК РФ).

2. Обязательство по оплате невозможно для исполнения в силу издания государственным органом акта либо ликвидации должника.

3. Имеется постановление ФССП о невозможности осуществления взыскания из-за невозможности установить место нахождения должника, либо из-за отсутствия имущества, на которое может быть обращено взыскание.

ВАЖНО: Безнадежный долг при признании его таковым можно учесть в убытках организации, принимаемых при расчете налога на прибыль. Однако, осуществляется такое признание по истечении срока в 3 года, если юридическое лицо не формирует резерв сомнительных долгов. Таким образом, образование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете позволяет учесть в расходах для базы по прибыли (внереализационных) потери от неоплаты долга в более ранние сроки, чем это произойдет, когда задолженность уже станет безнадежной. Но затем, когда безнадежность долга станет очевидной и его нужно будет списать, такое списание осуществится уже не за счет отнесения на расходы, а за счет сумм сформированного резерва по этому долгу (пп. 4, 5 ст. 266 НК РФ). При этом расхождения в суммах списываемого безнадежного долга и существующего резерва по нему в момент списания будут учтены в финансовом результате (в доходах или в расходах), влияющем на налоговую базу по прибыли.

Согласно ст. 266 НК РФ создать резерв можно: плательщики , ведущим учет методом начисления; в части долгов покупателей; только по тем долгам, которые уже просрочены, и длительность этой просроченной задолженности превышает 45 календарных дней.

ВАЖНО: Резервы по сомнительным долгам создают организации - плательщики налога на прибыль (пп. 7 п. 1 ст. 265, ст. 266 НК РФ).

Вопрос 4. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Предприятия, реализующие товары или выполняющие работы, зачастую несут ответственность за дальнейшее гарантийное обслуживание в течение определенного срока. Таким лицам разрешается формировать для данных целей резервы предстоящих расходов в налоговом учете. Это касается тех случаев, когда гарантия официально закреплена в договоре с клиентом.

Резерв начисляется при продаже товаров или работ. В этот же момент он включается в состав расходов (ст. 267 НК РФ). Размер резервируемой суммы ограничен и рассчитывается следующим образом:

- определяется доля фактических издержек на ремонт по гарантии и обслуживание в выручке от продаж данных товаров за три предыдущих года;
- исчисленная доля умножается на текущую выручку от реализации данных товаров и услуг за отчетный (налоговый) период.

Полученное значение и будет являться предельным значением резерва, который можно отнести на расходы.

Издержки на ремонт и обслуживание относятся к категории прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Все затраты, связанные с гарантией, списываются за счет резерва. Если сумма расходов превысит резерв, ее непокрытая часть относится на прочий расход. Когда организация прекращает продажу продукции/работ с гарантией, весь оставшийся неиспользованным резерв следует отнести на доходы после истечения гарантийных сроков.

Методические материалы по теме 10

При изучении данной темы необходимо ознакомиться с отдельными статьям НК РФ: ст. 260 (расходы на ремонт основных средств); ст. 266 (расходы на формирование резервов по сомнительным долгам); ст. 267 (расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию); ст. 324 (учет расходов на ремонт основных средств); ст. 269 (учет процентов по долговым обязательствам); ст. 328 (учет доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита и другим долговым обязательствам).

Особенности налогового учета расчетов по кредитам и займам, а также формирования различных резервов изучить в учебных пособиях [21, с. 116-117, 125-130; 28, с. 155-160, 378-379, 529-545] и электронных ресурсах [7, 25, 27].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 10: [1, 7, 14, 21, 25, 27, 28].

Тема 11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Вопрос 2. Постоянные разницы: постоянные налоговые обязательства (расходы) и постоянные налоговые активы (доходы).

Вопрос 3. Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства.

Вопрос 4. Формирование текущего налога на прибыль.

Цель изучения темы – изучить взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, а также основные положения по учету расчетов по налогу на прибыль.

Методические указания по изучению темы 11

Вопрос 1. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Большая часть различий между бухгалтерским и налоговым учетом образуется при определении бухгалтерской и налоговой прибыли. Правила и требования главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ сравниваются с федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ).

Помимо способов начисления амортизации, которые в бухгалтерском учете и налогообложении могут не совпадать, к основным различиям бухгалтерского и налогового учета можно отнести: порядок классификации доходов и расходов; методы признания доходов и расходов; порядок учета амортизируемого имущества; способы оценки МПЗ; порядок определения прямых и косвенных расходов; порядок создания резервов и т.д.

В настоящее время взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в расчете налога на прибыль реализуется путем применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [3].

В то же время сокращение существующих разниц в бухгалтерском и налоговом учете путем сближения двух учетных систем определено как одна из основных задач ФНС России на ближайшие годы.

Вопрос 2. Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства (расходы) и активы (доходы).

Из-за разных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете бухгалтерская прибыль может не совпадать с налоговой прибылью. Тогда условный налог на бухгалтерскую прибыль не будет совпадать с текущим налогом на прибыль, отраженным в декларации по налогу на прибыль. Чтобы сумма налога на прибыль, начисленного в бухгалтерском учете, совпадала с текущим налогом на прибыль, надо формировать разницы по правилам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [3].

ВАЖНО: Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью состоит из временных и постоянных разниц. Если возникшая разница при расчете налогооблагаемой базы, рассчитанной в бухгалтерском и налоговом учетах, не имеет временного значения и останется неизменной на протяжении всей деятельности организации, то она называется постоянной.

Постоянная разница может быть положительная или отрицательная (рисунок 8). При возникновении положительной разницы прибыль для расчета налога в налоговом учете больше, поэтому в бухгалтерском учете ее надо увеличить на сумму возникшей разницы. В таком случае появляется постоянный налоговый расход, который представляет собой налог на прибыль, начисленный на возникшую разницу.

В случае когда прибыль, рассчитанная в налоговом учете, меньше, чем в бухгалтерском (что бывает нечасто), возникает отрицательная постоянная разница, на которую надо уменьшить налогооблагаемую базу в бухгалтерском учете. Таким образом, появляется постоянный налоговый доход, на который надо уменьшить сумму налога в бухгалтерском учете.

Рисунок 8 – Постоянные разницы

Перечислим наиболее типичные случаи возникновения постоянного налогового обязательства (актива):

1) Сумма расхода для налогового учета ограничена в определенных размерах, а в бухгалтерском она принимается полностью. В таком случае появляется ПНР, и на разницу между этими двумя суммами доначисляется налог на прибыль. В качестве примера могут служить расходы на рекламу. Для налогового учета они ограничены определенным процентом от выручки.

2) Определенные расходы полностью не принимаются к исчислению прибыли в налоговом учете, а в бухгалтерском учете они учитываются в полной сумме. Например, некоторые виды добровольного страхования и взносы на негосударственное пенсионное обеспечение. Вся сумма расхода в таком случае формирует постоянную разницу, и на нее начисляется налог.

3) Суммы, потраченные на благотворительные цели и имущество, переданное в качестве подарка, создают постоянную разницу.

4) После переоценки основных средств с увеличением их стоимости, проведенной в бухгалтерском учете и неучтенной в налоговом, сумма амортизации будет отличаться в бухгалтерском учете и налоговом учете и создавать постоянное налоговое обязательство.

5) Снижение стоимости основных средств, учтенное в бухучете и не учтенное в налоговом, приведет к возникновению постоянного налогового дохода

в результате начисления разной по сумме амортизации на балансовую стоимость основных средств и налоговую.

6) Пени и штрафы в бюджет берутся организацией в расходы. В налоговых расходах не учитываются.

ВАЖНО: Постоянный налоговый расход и постоянный налоговый доход должны быть рассчитаны и приниматься к учету в том же отчетном периоде, в котором создалась постоянная разница. ПНО и ПНА учитываются только в месяце совершения операции (п. 7 ПБУ 18/02), поэтому в бухгалтерском балансе они не отражаются.

Для учета постоянных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета используется счет 99 «Прибыли и убытки». Делаются записи, представленные в таблице 7 [11]:

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по постоянным разницам

Проводка	Операция
Д 99-ПНО - К 68 Налог на прибыль	Отражено ПНО
Д 68 Налог на прибыль - К 99-ПНА	Отражено ПНА

Вопрос 3. Временные разницы и отложенные налоговые активы и обязательства.

В случае, если доходы (расходы) признаются как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета, и разница возникает только во времени их признания, такая разница называется временной разницей.

В учете различают вычитаемые временные разницы (влиют на отложенный налог в сторону увеличения) и налогооблагаемые временные разницы (влияют на отложенный налог в сторону уменьшения) (рисунок 9).

Вычитаемые разницы образуются тогда, когда расходы признаются для целей налогового учета позже, а доходы – раньше, чем для целей бухгалтерского учета. Примеры вычитаемых разниц:

- сумма амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете;
- налоговый убыток, который будет перенесен на будущее;
- доходы (расходы), возникшие от разницы курсов по расчетам в условных единицах.

Рисунок 9 – Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы

Налогооблагаемые разницы – это доходы и расходы, увеличивающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль – в последующих отчетных периодах.

Примеры налогооблагаемых разниц:

- сумма амортизационной премии с объектов основных средств учтена для целей налогового учета и отсутствует в бухгалтерском учете;
- таможенные пошлины отнесены в состав прямых расходов для целей налогового учета и списываются пропорционально реализованному товару в бухгалтерском учете;
- брокерские услуги отнесены в состав прямых расходов для целей налогового учета и списываются пропорционально реализованному товару в бухгалтерском учете.

Возникающие временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль – это сумма налога, рассчитываемого умножением временной разницы на ставку налога. Этот налог «отложен» на будущее, то есть будет влиять (в сторону уменьшения или увеличения) на сумму налога к уплате в будущих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. ОНА равняется вычитаемой временной разнице, умноженной на 20% (ставка прибыльного налога).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму ОНА определяют умножением налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

В бухгалтерском учете для отражения ОНА существует специальный счет 09 «Отложенные налоговые активы» [11].

ВАЖНО: Учет ОНА необходим для того, чтобы объяснить разницу в прибыли по бухгалтерскому и налоговому учету.

Для учета ОНО Планом счетов предусмотрен отдельный балансовый счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» [11].

Вопрос 4. Формирование текущего налога на прибыль.

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль, а также выявление отличия налога на бухгалтерскую прибыль от налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, установлен ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [3]. Данным Положением введены в учетную практику показатели, каждый из которых увеличивает или уменьшает облагаемую налогом прибыль.

Условный доход (расход) – это сумма налога на прибыль, исчисляемая по данным бухгалтерского учета.

При этом условный доход - это произведение суммы бухгалтерского убытка на ставку налога на прибыль. Условный расход, в свою очередь, - это произведение суммы бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде. Его исчисляют исходя из величины условного дохода (расхода), скорректированного на суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

На основе показателей, введенных ПБУ 18/02, составим правило расчета текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) [3]:

Тннп (Ту) = УД (УР) + НОНА – ПОНА – НОНО + ПОНР + ПНР – ПНД, (4)

где Тннп (Ту) – текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток); УД (УР) – условный доход (расход) по налогу на прибыль; НОНА – начисленные ОНА, которые представляют собой отложенные налоговые активы, возникшие в данном налоговом периоде; ПОНА – погашенные ОНА - отложенные налоговые активы, сформировавшиеся при расчете налога на прибыль в предшествующих налоговых периодах, по которым в данном налоговом периоде уже не существует разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Например, амортизация бухгалтерская и налоговая по какому-либо объекту сравнялись.

НОНО – это начисленные отложенные налоговые обязательства, возникшие в данном налоговом периоде;

ПОНР – это погашенные отложенные налоговые расходы, сформировавшиеся при расчете налога в предшествующих налоговых периодах, по которым в данном периоде уже не существует разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Например, таможенные пошлины были отнесены в состав прямых расходов для целей налогового учета, а в бухгалтерском учете списывались пропорционально реализованному товару, и наконец, в бухгалтерском учете они полностью списаны, поскольку весь товар реализован;

ПНР – это постоянный налоговый расход, которое приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде;

ПНД – это постоянный налоговый доход, который приводит к уменьшению налога на прибыль в отчетном периоде;

ВАЖНО: ОНА и ОНО в приведенной выше формуле расчета текущего налога на прибыль – это и есть отложенный налог на прибыль, сформированный на базе вычитаемой и налогооблагаемой временной разницы.

ВАЖНО: При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение отложенных налоговых обязательств и активов, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.

Методические материалы по теме 11

При изучении темы необходимо ознакомиться с понятиями, основными положениями и примерами расчета налога на прибыль в ПБУ 18/02 [3]. Изучить данную тему помогут учебные пособия [20, с.109-125; 21, с.162-197]

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 11: [1, 3, 20, 21].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Тема 1. Общие положения законодательства о налоговом учете

Форма проведения занятия – учебная дискуссия.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Проект положения «Учетная политика для целей налогообложения».

Вопрос 2. Общее и различное в налоговом, управленческом и бухгалтерском учете.

. Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 1

Цель занятия – рассмотреть и проанализировать общее и различное в налоговом, управленческом и бухгалтерском учете, составить проект положения «Учетная политика для целей налогообложения».

Задание 1. На основании исходных данных, приведенных в таблице 8, составить проект положения «Учетная политика в целях налогообложения» в двух вариантах (студенты делятся на две группы и формируют два проекта):

1 вариант – обеспечивающий минимизацию налогооблагаемой базы;

2 вариант – направленный на сближение систем бухгалтерского и налогового учета.

Таблица 8 – Положение «Учетная политика в целях налогообложения»

№ п/п	Элементы учетной политики	Варианты учета
1	*2*	*3*
Раздел 1. Организационно-технические аспекты учетной политики		
1	Ответственный за ведение налогового учета	Список ответственных лиц или подразделений с закреплением обязанностей
2	Порядок ведения налогового учета	1) в регистрах бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами в целях налогового учета; 2) в самостоятельных регистрах налогового учета; 3) смешанный вариант.
3	Технология обработки учетной информации	ручная; ручная с частичной автоматизацией; автоматизированная.
4	Порядок оформления регистров налогового учета	1) устанавливается инструкцией для отдельных участков; 2) устанавливается пунктом учетной политики.
Раздел 2. Методические аспекты учетной политики		
5	Порядок уплаты ежемес. авансовых платежей по налогу на прибыль	1) из суммы аванса за предыдущий отчетный период; 2) из фактически полученной прибыли с начала года.
6	Отчетный период по налогу	1) месяц; 2) квартал
Амортизируемое имущество		
7	Метод начисления амортизации ОС	1) линейный метод; 2) нелинейный метод.
8	Применение амортизационной премии	1) применять (указать %: не более 10 %, не более 30 % - в отношении ОС 3-7 амортизационной группы); 2) не применять.
9	Стоимость ОС, по которым применяется амортизационная премия	Устанавливается самостоятельно

Окончание таблицы 8

1	*2*	*3*

10	Порядок определения СПИ ОС, бывших в эксплуатации	1) с учетом СПИ у бывшего собственника; 2) без учета СПИ у бывшего собственника.
11	Применение повышающих коэффициентов к норме амортизации	1) применить: коэффициент не более 2 – по ОС с повышенной энергетической эффективностью; коэффициент не более 3 – по ОС, полученным по лизингу; 2) не применять.
12	Амортизация НМА	1) линейный метод; 2) нелинейный метод.
Материально-производственные запасы		
13	Способ оценки сырья и материалов при их списании	по стоимости единицы; по средней себестоимости; ФИФО.
14	Способ расчета средней оценки сырья и материалов, при производстве	1) способ оценки по скользящей средней; 2) способ взвешенной оценки на конец месяца.
15	Порядок формирования покупной стоимости товаров	1) без учета расходов, связанных с приобретением; 2) с включением расходов.
16	Способ оценки товаров при их реализации	по стоимости единицы товара; по средней стоимости; ФИФО.
Займы и кредиты		
17	Метод принятия процентов к учету	1) признаются в полной сумме; 2) признаются в пределах лимита (по контролируемым сделкам).
18	Критерии сопоставимости долговых обязательств	Прописать порядок определения сопоставимости по критериям объемов и обеспечения
Финансовые вложения		
19	Методы списания стоимости выбывающих ценных бумаг	1) по стоимости единицы; ФИФО.
20	Признания доходов, относящихся к нескольким периодам	Устанавливается самостоятельно (п.2 ст.271 НК РФ)
21	Порядок признания доходов и расходов	1) метод начисления; кассовый метод
22	Признание доходов от реализации по произ-ву с длительным технол. циклом, если не предусмотрена поэтапная сдача работ	Прописать принципы и методы распределения доходов с учетом принципа равномерности признания доходов на основании данных учета
23	Перечень прямых расходов при производстве продукции, работ, услуг	Устанавливается самостоятельно
24	Порядок распределения прямых расходов на остатки НЗП и готовую продукцию	Устанавливается самостоятельно
25	Создание резервов	резервы создаются; 2) не создаются.

Указания по решению задания 1:

Возможно несколько подходов к формированию системы налогового учета и его связи с бухгалтерским учетом [17, с. 40-41]:

1 вариант) предполагает создание независимой системы налогового учета, который функционирует вне рамок бухгалтерского учета. При этом налогоплательщики могут использовать некоторые элементы бухгалтерского учета для перенесения их в налоговый учет с целью сокращения трудозатрат, трансформируя показатели бухгалтерского учета по самостоятельной методике;

2 вариант) создание системы налогового учета внутри бухгалтерского учета с помощью трансформации элементов существующей системы учета в целях удовлетворения требований налогообложения. Налоговый учет становится одним из видов бухгалтерского учета. В такой моделе бухгалтерский учет ведется под влиянием налогового учета.

Задание 2. Сравнить финансовый, управленческий и налоговый учет по критериям, представленным в таблице 9.

Таблица 9 – Понятия, характеризующие различные виды учета

Критерий сравнения	Управленческий учет	Финансовый учет	Налоговый учет
Определение			
Обязанность ведения учета			
Цель учета			
Пользователи информации			
Измерители информации			
Степень точности информации			
Периодичность отчетности			
Основной объект отчетности			

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 17, 21].

Тема 2. Аналитические регистры налогового учета

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Заполнение регистра «Доходы от реализации».

Вопрос 2. Заполнение регистра «Расходы, уменьшающие доходы от реализации».

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 2

Цель занятия – приобрести навыки составления налоговых регистров.

Задание 1. На основании исходных данных сформировать регистр налогового учета «Доходы от реализации».

Исходные данные: бухгалтер ООО «Альянс» отражает необходимую для расчета налога на прибыль за год информацию в следующих регистрах налогового учета : «Доходы от реализации», «Расходы, уменьшающие доходы от реализации»; «Внереализационные доходы»; «Внереализационные расходы».

В указанный период внереализационные доходы и расходы у ООО «Альянс» отсутствовали. Доходы в отчетном периоде складывались из:

- выручка от реализации продукции собственного изготовления (40 300 000 руб.);
- выручка от реализации покупных изделий (25 500 000 руб.)
- выручка от реализации прочего имущества (400 000 руб.);

Указания по выполнению задания 1:

При заполнении регистра «Доходы от реализации» в него не включаются доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы».

ВАЖНО: выручка отражается в регистре и в налоговой декларации без учета НДС и акцизов (п.1 ст. 248 НК РФ).

Информация для заполнения регистра берется из данных бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Решение – заполнение регистра – приведено в виде таблицы 10:

Таблица 10 – Налоговый регистр «Доходы от реализации» за 20XX год

ООО «Альянс» регистр налогового учета «Доходы от реализации»	Дата составления – 09.01.2023	Отчетный (налоговый) период – 01.01.-31.12.2022

Наименование дохода	Наименование счета (бухгалтер./налогов. учета)	Сумма, руб.
Выручка от реализации всего, в том числе	90	66 200 000
Выручка от реализации продукции собственного производства	90	40 300 000
Выручка от реализации покупных товаров	90	25 500 000
Выручка от реализации прочего имущества	91	400 000
ИТОГО стр. 010 прил. 1 к листу 2		66 200 000
ИТОГО доходов от реализации (стр. 040 прил. 1 к листу 02)		66 200 000

Специалист отдела налогового учета	Подпись	ФИО

Задание 2. На основании исходных данных сформировать регистр налогового учета «Расходы, уменьшающие доходы от реализации».

Исходные данные: в течение года у организации ООО «Альянс» были осуществлены следующие расходы: затраты на приобретение основных материалов – 12 200 000 руб.; зарплата основных рабочих – 1 100 000 руб.; страховые взносы с зарплаты – 330 000 руб.; амортизация производственного имущества – 10 500 000 руб.; ремонт зданий и оборудования основных подразделений – 370 000 руб.; расходы на сертификацию продукции – 80 000 руб.; расходы на приобретение спецодежды рабочих – 52 000 руб.; расходы на тепло, воду, свет и др. – 55 000 руб.; расходы по техобслуживанию цехового оборудования – 390 000 руб.; приобретение упаковочных материалов для производства – 210 000 руб.

Информацию для заполнения регистра бухгалтер взял из данных бухгалтерского учета - по счетам 20, 26, 44, 91 и др. В отчетном периоде ООО «Альянс» не осуществляло расходов, признание которых в налоговом учете не совпадает с правилами бухгалтерского учета, поэтому корректировать данные бухгалтерского учета было не нужно. Решение приведено в виде таблицы 11:

Таблица 11 – Налоговый регистр «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» ООО «Альянс» за 20XX г.

ООО «Альянс» налоговый регистр «Расходы, уменьшающие доходы от реализации»	Дата составления – 09.01.2023	Отчетный период – 01.01.-31.12.2022

Наименование дохода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам		
Готовая продукция, в том числе	43	
Амортизация	20	10 500 000
Заработная плата основных рабочих	20	1 100 000
Страховые взносы	20	330 000
Ремонт зданий и оборудования основных подразделений	20	370 000
Сертификация продукции	20	80 000
Спецодежда основных рабочих	20	52 000
Основные материалы	20	12 200 000
Техобслуживание произв. оборудования	20	390 000
Топливо, вода, свет	20	55 000
Упаковочные материалы в производстве	20	210 000
ИТОГО стр.010 прил.2 к листу 2		25 287 000
ИТОГО расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации (стр.130 прил.2 к листу 02)		25 287 000

Специалист отдела налогового учета	Подпись	ФИО

Ссылки на рекомендуемые источники: [3, 17, 18, 28].

Тема 3. Расчет налоговой базы и порядок его составления

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.

Вопрос 2. Метод начислений и кассовый метод.

. Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 3

Цель занятия – научиться определять налоговую базу по налогу на прибыль.

Задание 1. Отразить бухгалтерскими записями операции по реализации товаров при использовании метода начислений, определить финансовый результат от продаж и сумму дохода для целей налогообложения прибыли.

Исходные данные: ООО «Альянс» в январе 20XX года отгрузило покупателю продукцию на сумму 12 000 руб. (в т. ч. НДС – 2 000 руб.) Себестоимость продукции – 8 700 руб. По договору право собственности переходит к покупателю в день

отгрузки. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет ООО «Альянс» в апреле 20XX г. Налог на прибыль у продавца определяется по методу начислений.

Решение: Операции отражены в учете у продавца согласно таблице 12:

Таблица 12 – Реализация товара при использовании метода начислений

Дата	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Январь 20XX	После отгрузки продукции начислена выручка	62	90.1 Выручка	12 000
Январь 20XX	Начислен НДС с продаж	90.3 НДС	68 Расчеты по НДС	2 000
Январь 20XX	Списана себестоимость отгруженной продукции	90.2 Себестоимость продаж	43	8 700
Январь 20XX	Выявлен финансовый результат от продаж за январь 20XX	90.9 Прибыль/убыток от продаж	99	1 300
Апрель 20XX	Поступление оплаты от покупателя	51	62	12 000

Указания по решению задания 1:

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ ООО «Альянс» в течение 5 дней после отгрузки обязан передать покупателю счет-фактуру по проданной продукции. Продавец регистрирует счет-фактуру в журнале учета выставленных счетов-фактур и отражает в книге продаж за январь 20XX г.

Для целей налогообложения прибыли сумма дохода от реализации за 1 квартал составит 10 000 руб. (12 000 – 2 000), сумма расходов – 8 700 руб.

Таким образом, на величину финансового результата организации и сумму налогов, начисляемых в апреле-июне 20XX г., расчеты с покупателем влиять не будут.

Задание 2. На основании исходных данных отразить бухгалтерскими записями операции по реализации товаров при использовании кассового метода, определить финансовый результат от продаж и сумму дохода от реализации для целей налогообложения прибыли.

Исходные данные: ООО «Альянс» в январе 20XX года отгрузило покупателю продукцию на сумму 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.) Себестоимость продукции – 8 700 руб. По договору право собственности переходит к покупателю

в день отгрузки и передачи ему расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет ООО «Альянс» в апреле 20XX г. Налог на прибыль у продавца определяется по кассовым методом.

Решение: Данные операции отражены в учете у продавца так же, как и согласно заданию 1 в таблице 12. Однако за 1 квартал 20XX г. доходов от реализации не получено. Для целей налогообложения прибыли доход от реализации будет отражен в регистрах налогового учета за апрель 20XX в сумме 10 000 руб. (без учета НДС).

Указания по решению задания 2: Согласно п.1 ст.167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС в данной ситуации следует признать дату отгрузки товаров покупателю. Продавец регистрирует счет-фактуру в журнале учета выставленных счетов-фактур и отражает в книге продаж за январь 20XX г. (1 квартал), а также в налоговой декларации за этот же налоговый период.

Согласно п.2 ст.273 НК РФ при кассовом методе определения доходов доход считается полученным на дату поступления средств на расчетный счет. Таким образом, за 1 квартал 20XX г. доходов от реализации не получено.

В расходы по производству и реализации согласно п.3 ст.273 НК РФ могут быть включены только фактически оплаченные расходы. Если допустить, что в 1 квартале все данные расходы были оплачены, то в составе расходов для целей налогообложения прибыли следует включить 8 700 руб. Для целей налогообложения прибыли доход от реализации будет отражен в регистрах налогового учета за апрель 20XX в сумме 10 000 руб. (без учета НДС).

Задание 3. Определить налоговую базу и рассчитать сумму налога на прибыль организации.

Исходные данные: ООО «Аист» за 20XX год получило кредит в банке 500 000 руб.; реализовало продукции на сумму 1 200 000 руб. (с НДС); использовало материалы для производства - 300 000 руб.; начислило зарплату рабочим - 250 000 руб.; страховые взносы - 75 000 руб.; начислило амортизацию ОС – 20 000 руб.;

оплатило проценты по кредиту в размере 20 000 руб.; имеет убыток прошлого года (который хочет зачесть в этом году) в размере 100 000 руб.

Указания по решению задания 3: Доход организации определяется за минусом НДС. Суммы по кредитам не считаются доходом и не включаются в налоговую базу (п.1 ст. 251 НК РФ).

Решение:

1) Подсчитаем расходы организации: 300 000 + 250 000 + 75 000 + 20 000 + 20 000 = 665 000 руб.

2) Определим доходы организации: 1 200 000 х 20/120 = 200 000 НДС. Тогда доход – 1 000 000 руб.

3) Налоговая база в 20ХХ: 1 000 000 – 665 000 – 100 000 = 235 000 руб.

4) Налог на прибыль равен: 235 000 х 20% = 47 000 руб., из них:

- 235 000 х 3 % = 7 050 руб. – в бюджет РФ;
- 235 000 х 17 % = 39 950 руб. – в бюджет региона.

Ссылки на рекомендуемые источники: [17, 28].

Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение и отражение выручки от реализации при оплате в рублях в сумме, эквивалентной сумме в условных единицах.

Вопрос 2. Определение и отражение выручки у комиссионера при методе начислений и кассовом методе.

Вопрос 3. Отражение выручки в налоговом учете продавца при предоставлении им покупателю коммерческого кредита.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 4

Цель занятия – научиться определять и отражать в учете выручку в различных ситуациях получения дохода от реализации.

Задание 1. Отразить выручку продавца от реализации при оплате в рублях в сумме, эквивалентной сумме в условных единицах.

Исходные данные: по договору ООО «Альянс» должен поставить ООО «ИРИС» продукцию на сумму 240 000 у.е. (в т. ч. НДС – 40 000 у.е.). ООО «ИРИС» обязуется сделать полную предоплату. В июле 20XX г. ООО «ИРИС» оплатил ООО «Альянс» 240 000 у.е. по курсу 55 руб./у.е. В августе ООО «Альянс» отгрузил весь товар. Курс на дату отгрузки составлял 60 руб./у.е.

Указания по выполнению задания 1: При получении предоплаты продавец составляет авансовый счет-фактуру в рублях. Если покупатель вносит предоплату полностью, то при отгрузке продавец определяет продажную стоимость товара по курсу валюты (к которой привязан курс у.е.) на дату получения аванса. Решение приведено в таблице 13.

Таблица 13 – Отражение операций по реализации продукции у продавца

№	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
В июле 20XX г.				
1	Получена предоплата от покупателя	51	62	240 000 у.е. х 55 руб. = 13 200 000
2	Начислен НДС с аванса	76 НДС с аванса	68 НДС	40 000 у.е. х 55 руб. = 2 200 000
В августе 20XX г.				
3	Товар отгружен покупателю	62	90.1	240 000 у.е. х 55 руб. = 13 200 000
4	НДС с аванса восстановлен	68 НДС	76 НДС с аванса	40 000 у.е. х 55 руб. = 2 200 000
5	Начислен НДС с продаж	90.3	68 НДС	40 000 у.е. х 55 руб. = 2 200 000

Задание 2. На основании исходных данных определить выручку в налоговом учете у комиссионера при методе начислений и кассовом методе. Сравнить оба метода и сделать выводы.

Исходные данные: ООО «Альянс» и ООО «ИРИС» заключили договор комиссии, согласно которому комиссионер должен передать партию товаров комитенту на сумму 120 000 руб. (без учета НДС). По договору ООО «ИРИС»

причитается комиссионное вознаграждение в размере 12 000 руб. (без учета НДС). Денежные средства за проданные товары покупатели перечисляют на расчетный счет ООО «Альянс». ООО «ИРИС» в расчетах не участвует. В договоре указано, что обязанности комиссионера (ООО «ИРИС») считаются выполненными, когда стороны подпишут отчет комиссионера. Отчет утвержден комитентом (ООО «Альянс») в феврале 20XX г., а сумма вознаграждения поступила на расчетный счет ООО «ИРИС» в апреле 20XX г.

Ситуация 1) ООО «ИРИС» определяет доходы методом начисления.

Ситуация 2) ООО «ИРИС» определяет доходы кассовым методом.

Решение: Ситуация 1) По методу начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Таким образом, так как отчет утвержден в феврале 20XX г., то и выручку ООО «ИРИС» должно начислить в феврале 20XX г. Налог уплачивается ежеквартально, следовательно, налог на прибыль ООО «ИРИС» должно заплатить по итогам 1 квартала 20XX г.

Ситуация 2) При кассовом методе выручка признается в день поступления средств на счета в банке или в кассу. Так как комитент перечислил ООО «ИРИС» вознаграждение в апреле 20XX г., то и выручка будет отражена у ООО «ИРИС» в апреле 20XX г. То есть, налог будет уплачен по итогам полугодия.

Задание 3. Отразить выручку в налоговом учете продавца при предоставлении им покупателю коммерческого кредита.

Исходные данные: организация 31 августа продала товар за 590 000 руб. (в т. ч. НДС - 90 000 руб.) на условиях коммерческого кредита (отсрочки платежа). За это покупатель уплачивает проценты в размере 10% годовых от стоимости товара. Фактическая себестоимость проданного товара в бухгалтерском учете равна стоимости его приобретения в налоговом учете и составляет 440 000 руб. Товар полностью оплачен поставщику в августе 20XX г. Покупатель 10 октября 20XX г. оплатил полученный товар и проценты, начисленные, начиная со дня, следующего

за днем отгрузки товара. Согласно договору отгруженный товар не признается находящимся в залоге у продавца.

Организации составляют бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Решение: В учете продавца продажу товара на условиях коммерческого кредита необходимо отразить записями, приведенными в таблице 14.

Таблица 14 – Продажа товара на условиях коммерческого кредита у продавца

Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание операции
1	*2*	*3*	*4*
Бухгалтерские записи на 31 августа 20XX г.			
62	90-1	590 000	Признана выручка от продажи товара
68 налог на прибыль	77 ОНО	100 000	Кассовый метод: отражено ОНО (590 000 руб. – 90 000 руб.) х 20%)
90-2	41	440 000	Списана себестоимость проданного товара
09 ОНА	68 налог на прибыль	88 000	Кассовый метод: отражен ОНА (440 000 руб. х 20%)
90-3	68 НДС	90 000	Начислен НДС
Бухгалтерские записи на 30 сентября 20XX г.			
62	90-1	4849,32	Сумма выручки увеличена на сумму процентов по кредиту (590 000 руб. х 10% / 365 х 30)
68 налог на прибыль	77 ОНО	969,86	Кассовый метод: отражено ОНО (4849,32 руб. х 20%)

Окончание таблицы 14

1	*2*	*3*	*4*
Бухгалтерские записи на 10 октября 20XX г.			
62	90-1	1616,44	Сумма выручки увеличена на сумму начисленных процентов кредиту (590 000 руб. х 10% / 365 х 10)
51	62	596 465,76	Получены денежные средства от покупателя продукции (590 000 руб. + 4849,32 руб. + 1616,44 руб.)
77 ОНО	68 налог на прибыль	100 969,86	Кассовый метод: погашены ОНО (100 000 руб. + 969,86 руб.)
68 налог на прибыль	09 ОНА	88 000	Кассовый метод: погашен ОНА

Ссылки на рекомендуемые источники: [12, 15, 17, 28].

Тема 5. Налоговый учет внереализационных доходов

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учет дивидендов от участия в уставном капитале организации.

Вопрос 2. Учет просроченной кредиторской задолженности.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 5

Цель занятия – научиться определять и отражать в учете различного рода внереализационных доходов.

Задание 1. Отразить в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Альянс» поступление дивидендов.

Исходные данные: ООО «Альянс» является одним из учредителей ООО «Аист». 15 марта 20XX г. состоялось собрание учредителей ООО «Аист», согласно которому решено распределить прибыль между учредителями и перечислить ООО «Альянс» 100 000 руб. Перечисление осуществлено 04 апреля.

Указания по решению задания 1:

Согласно п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организаций» поступления, связанные с участием в других организациях, признаются прочими доходами [20]. 15 марта 20XX г. в бухгалтерском учете можно отразить сумму причитающегося к получению дохода. Основанием для отражения в бухгалтерском учете является решение собрания акционеров.

Согласно пп.2 п.4 ст.271 НК РФ датой признания дохода от участия в уставном капитале другой организации в налоговом учете считается дата получения денежных средств на расчетный счет или в кассу организации [1]. Дивиденды зачислены на расчетный счет ООО «Альянс» 04 апреля 20XX г., то есть в следующем отчетном периоде. Таким образом, в налоговых регистрах за 1 квартал 20XX г. данный доход не отражается.

Согласно п.15 ПБУ 18/02 от суммы дохода, не увеличивающего в данном периоде налогооблагаемую прибыль, следует начислить отложенное налоговое обязательство в размере 13 000 руб. (100 000 руб. х 13 %) [3].

Если не принимать в виду другие операции ООО «Альянс» в отчетном периоде, то сумма прибыли на счете 99 «Прибыли и убытки» за 1 квартал 20XX г. составит 100 000 руб., а налогооблагаемых доходов, прибыли, и самого налога не возникает. Исходя из суммы прибыли по данным бухгалтерского учета следует начислить условный расход по налогу на прибыль в размере 13 000 руб.

Согласно п.2 ст.275 НК РФ, организация – источник выплаты дохода признается налоговым агентом, удерживает и перечисляет налог на доходы в федеральный бюджет. В соответствии с пп.2 п.3 ст.248 НК РФ ставка налога на прибыль по доходы (дивидендам), полученному от участия в УК другой российской организации, составляет 13 % [1]. Сумма налога, удержанного ООО «Аист» составит 13 000 руб. (100 000 руб. х 13 %) и, следовательно, на расчетный счет ООО «Альянс» будет перечислено 87 000 руб. Это отразится записью от 04 апреля 20XX г.

Решение:

1) 15 марта 20XX г. – Дт 76 Кт 91 – 100 000 руб. – отражена сумма дохода, подлежащая получению;

2) Дт 68 Налог на прибыль – Кт 77 ОНО – 13 000 руб. – отражено ОНО.

3) По итогам 1 квартал 20XX г. – Дт 99 Кт 68 Налог на прибыль – 13 000 руб. – отражен условный расход по налогу на прибыль.

4) 04 апреля 20XX г. – Дт 68 Налог на прибыль – Кт 76 – 13 000 руб. – отражена сумма налога на прибыль, подлежащая распределению в доход бюджета источником выплаты (ООО «Аист»).

5) 04 апреля 20XX г. – Дт 51 – Кт 76 – 87 000 руб. – отражена сумма полученного дохода.

Задание 2. На основании исходных данных списать просроченную кредиторскую задолженность. Сделать выводы.

Исходные данные: по договору купли-продажи товара ООО «Альянс» получен аванс в размере 120 000 руб., в том числе НДС – 20 000 руб. В установленный договором срок ООО «Альянс» свои обязательства по передаче товара покупателю не выполнило. На основании проведенной инвентаризации расчетов и приказа руководителя данная кредиторская задолженность списана в связи с истечением срока исковой давности. Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Указания по решению задания 2: В бухгалтерском учете сумма НДС, исчисленного с предоплаты, включается в состав расходов, а для целей налогообложения прибыли не учитывается, поэтому возникают постоянная разница и постоянное налоговое обязательство (ПНО) (п. 4, 7 ПБУ 18/02).

НДС, предъявленный поставщиком, но не принятый к вычету, в налоговом учете включается во внереализационные расходы (пп. 14 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Решение: отразим операции в учете и представим их в таблице 15.

Таблица 15 – Операции списания просроченной кредиторской задолженности

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Документ
На дату получения предоплаты				
Получена предоплата от покупателя	51	62 АВ	120 000	Выписка банка
Начислен НДС с предоплаты	62 НДС	68 НДС	20 000	Счет-фактура
На дату списания кредиторской задолженности				
Списана кредиторская задолженность по истечении срока давности	62 АВ	91 Прочие доходы	120 000	Акт инвентаризации расчетов, приказ
Сумма НДС с предоплаты, признана прочим расходом	91 Прочие расходы	62 НДС	20 000	Бухгалтерская справка
Отражено постоянное налоговое обязательство (20 000 х 20%)	99	68 ПНО	4 000	Справка-расчет

Ссылки на рекомендуемые источники: [12, 15, 20, 28].

Тема 6. Расходы организации

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Нормирование расходов для целей налогообложения.

Вопрос 2. Учет расходов, принимаемых и не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 6

Цель занятия – научиться определять и отражать в налоговом учете различного рода расходы организации.

Задание 1. Определить и отразить в налоговом и бухгалтерском учете расходы на медицинское страхование работников.

Исходные данные: организация заключила договоры медицинского страхования работников на год. Сумма уплаченных страховых взносов составила 48 000 руб. (по 4 000 руб. за каждый месяц). Допустим, что оплата страховки производится ежемесячно. Других расходов, нормируемых согласно п.16 ст. 255 НК РФ, у организации нет. Расходы на оплату труда за год составили 840 000 руб.,

из них за 1 квартал – 150 000 руб., за полугодие – 370 000 руб., за 9 месяцев – 600 000 руб.

Указания по выполнению задания 1: Согласно п.16 ст.255 НК РФ расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии, в совокупности не могут превышать 6 % от суммы расходов на оплату труда [1].

Решение: Для целей налогового учета суммы расходов в виде страховых взносов будут приниматься в сумме, не превышающей норматива:

1 квартал) 150 000 руб. х 6 % = 9 000 руб. При это фактически уплачено 12 000 руб.;

полугодие) 370 000 руб. х 6 % = 22 200 руб. При этом фактически уплачено 24 000 руб.;

9 месяцев) 600 000 руб. х 6 % = 36 000 руб. При этом фактически уплачено 36 000 руб.;

год) 840 000 руб. х 6 % = 50 400 руб. При этом фактически уплачено 48 000 руб. В бухгалтерском учете ежемесячно будут делаться записи:

Дт 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» - Кт 51 – 4 000 руб. – перечислены страховые взносы с расчетного счета;

Дт 26 (44) – Кт 76-1 – 4 000 руб. – начислены страховые взносы на добровольное медицинское страхование.

На разницу в сумме 2 400 руб. (50 400 руб. – 48 000 руб.) расходов между бухгалтерским и налоговым учетом будет рассчитан постоянный налоговый расход: 2 400 руб. х 20 % = 480 руб. и сделана запись: Дт 99 – Кт 68 – 480 руб.

Задание 2. Отразить в налоговом и бухгалтерском учете расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета, но не учитываемые для целей налогообложения.

Исходные данные: Организация израсходовала 80 650 руб. (в т. ч. НДС – 3 150 руб.) на организацию приема представителей покупателей, а именно: 6 000 руб. (в т. ч. НДС – 1 000 руб.) – на доставку представителей к месту проведения переговоров; 25 000 руб. (НДС не облагается) – на организацию обеда и буфетное обслуживание во время переговоров; 15 000 руб. (в т. ч. НДС – 2 500 руб.) – на оплату проживания представителей в гостинице; 35 000 руб. (НДС не облагается) – на оплату билетов в местный театр для представителей в сопровождении сотрудников организации.

Указания по выполнению задания 2: Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества. К ним относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика [1]. К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период [там же].

ВАЖНО: для целей налогообложения не может быть учтена сумма НДС, уплаченного поставщикам по расходам, не учитываемым для целей налогообложения прибыли. Решение приведено в таблице 16:

Таблица 16 – Учет представительских расходов

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Отражены расходы на доставку представителей к месту проведения переговоров	26	60	5 000
2	Отражен НДС по доставке	19	60	1 000
3	Отражены расходы на организацию обеда и буфетное обслуживание	26	60	25 000
4	Отражены расходы на оплату проживания представителей в гостинице	26	60	12 500
5	Отражен НДС по расходам на проживание	19	60	2 500
6	Отражены расходы на оплату билетов в театр	26	60	35 000
7	Отражен постоянный налоговый расход, рассчитанный исходя из сумм, не учитываемых для целей налогообложения прибыли представительских расходов (12 500 + 35 000) х 20 %	99	68	9 500
8	Отражен НДС по расходам на проживание в гостинице, которые не были учтены для целей налогообложения прибыли	91	19	2 500
9	Отражен постоянный налоговый расход, рассчитанный из суммы НДС, не подлежащей включению в состав налоговых вычетов и не учитываемый в составе расходов для целей налогообложения прибыли (2 500 х 20%)	99	68	500

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 3, 20, 22, 28].

Тема 7. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение суммы прямых расходов, приходящейся на остаток НЗП, а также на выпущенную в отчетном месяце продукцию.

Вопрос 2. Определение суммы прямых расходов, относящихся на остатки готовой продукции на складе на конец отчетного месяца и суммы прямых расходов, приходящихся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Вопрос 3. Определение суммы прямых расходов, приходящейся на остаток отгруженной, но не реализованной на конец отчетного месяца продукции, а также

суммы прямых расходов, приходящейся на реализованную продукцию отчетного месяца.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 7

Цель занятия – научиться рассчитывать сумму прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных.

Задание 1. Определить сумму прямых расходов, приходящуюся на остаток НЗП, а также на выпущенную в отчетном месяце продукцию.

Исходные данные: организация осуществляет производство промышленной продукции (вагоны). Организация установила исходный количественный показатель для распределения суммы прямых расходов по данному виду продукции – кв. метр (железных листов). Для распределения прямых расходов были собраны данные за отчетный период: остаток НЗП на начало месяца в количественном выражении – 20 кв. м; остаток прямых расходов на начало месяца в НЗП – 3 000 руб.; поступило в течение месяца исходного сырья – 100 кв. м; сумма прямых расходов за месяц – 20 000 руб.; остаток НЗП на конец месяца в количественном выражении – 36 кв. м.

Указания по выполнению задания 1:

Количество сырья, находящегося в производстве, составило: 20 кв. м + 100 кв. м = 120 кв. м. Тогда коэффициент соотношения количества исходного сырья, имеющегося в НЗП, к общему количеству сырья, находящемуся в производстве в отчетном месяце, составит: 36 кв. м / 120 кв. м = 0,3.

Определим общую сумму прямых расходов за месяц: 3 000 руб. + 20 000 руб. = 23 000 руб. В таком случае сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на конец месяца, составит: 0,3 х 23 000 руб. = 6 900 руб.

Следовательно, сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в отчетном месяце продукцию и подлежащая распределению, составит: 23 000 руб. – 6 900 руб. = 16 100 руб.

Задание 2. Определить сумму прямых расходов, относящихся на остатки готовой продукции на складе на конец отчетного месяца и сумму прямых расходов, приходящихся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Исходные данные: см. задание 1. Далее по итогам месяца организацией были сформированы следующие данные: остатки готовой продукции (вагонов) на складе на начало месяца – 500 шт.; выпущено готовой продукции (вагонов) за отчетный месяц – 1 000 шт.; остатки готовой продукции (вагонов) на складе на конец месяца – 300 шт.; остаток прямых расходов на начало месяца в готовой продукции на складе (распределено на остатки готовой продукции на конец прошлого месяца) – 8 500 руб.; сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную продукцию и подлежащая распределению на остатки готовой продукции на конец отчетного месяца – 16 100 руб.

Указания по выполнению задания 2:

Общее количество готовой продукции на складе за отчетный месяц – 1500 шт. (500 шт. + 1 000 шт.).

Доля остатка готовой продукции на складе на конец месяца в общем объеме выпущенной продукции составит: 300 шт. / 1 500 шт. = 0,2.

Определим общую сумму прямых расходов месяца: 8 500 руб. + 16 100 руб. = 24 600 руб. В таком случае сумма прямых расходов, приходящаяся на остатки готовой продукции на складе на конец отчетного месяца, составит: 0,2 х 24 600 руб. = 4 920 руб. Следовательно, сумма прямых расходов, приходящаяся на отгруженную продукцию в отчетном месяце и подлежащая распределению, составит: 24 600 руб. – 4 920 руб. = 19 680 руб.

Задание 3. На основе исходных данных определить сумму прямых расходов, приходящуюся на остаток отгруженной, но не реализованной на конец отчетного

месяца продукции, а также сумму прямых расходов, приходящуюся на реализованную продукцию отчетного месяца.

Исходные данные: продолжение задания 1 и 2 с добавлением новых данных: остатки отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца – 100 шт.; отгружено продукции в течение месяца – 1 200 шт.; остатки отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца – 500 шт.; остаток прямых расходов на начало месяца в отгруженной, но не реализованной продукции (распределено на остатки отгруженной, но не реализованной продукции на конец прошлого месяца) – 1 120 руб.; сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию и подлежащая распределению на остатки не реализованной продукции на конец месяца – 19 680 руб.

Указания по выполнению задания 3:

В задании количество отгруженной продукции за отчетный месяц составит: 100 шт. + 1 200 шт. = 1 300 шт. Тогда доля остатков отгруженной продукции на конец месяца в общем объеме отгруженной продукции в отчетном месяце составит: 500 шт. / 1 300 шт. = 0,4. Определим общую сумму прямых расходов, подлежащих распределению: 1 120 руб. + 19 680 руб. = 20 800 руб. В таком случае сумма прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию отчетного месяца, связанных с производством и реализацией, составит: 20 800 руб. – 8 320 руб. = 12 480 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 21, 22].

Тема 8. Определение расходов по торговым операциям

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение суммы транспортных расходов, подлежащей списанию за отчетный месяц, и суммы транспортных расходов, относящейся к остатку товаров на конец отчетного месяца.

Вопрос 2. Определение и отражение в учете прямых и косвенных расходов торговой организации.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 8

Цель занятия – научиться определять и отражать для целей налогообложения прибыли расходов по торговым операциям.

Задание 1. Определить сумму транспортных расходов, списанную на отчетный месяц, и сумму транспортных расходов, относящуюся к остатку товаров на конец отчетного месяца. Отразить данные операции на счетах учета.

Исходные данные: в апреле 20XX г. торговая организация имела показатели: транспортные расходы на 01 апреля 20XX г. – 8 400 руб.; транспортные расходы за апрель 20XX г. – 18 200 руб.; стоимость реализованных товаров за апрель 20XX г. – 820 000 руб.; остаток товаров на 01 мая 20XX г. – 75 000 руб.

Указания по выполнению задания 1:

В налоговом учете торговых организаций (как и в бухгалтерском) предусмотрено два способа учета транспортных расходов:

- транспортные расходы включаются в покупную стоимость товаров;
- транспортные расходы учитываются отдельной статьей.

Издержки по транспортировке товаров, собираемые на отдельном счете, подлежат ежемесячному распределению, исходя из показателей реализации и остатка товаров (ст.320 НК РФ). Сумма транспортных расходов, которые можно списать по окончанию отчетного периода, определяется по формуле:

$$ТРоп = ТРнм + ТРм – Трот, \quad (5)$$

где ТРоп - транспортные расходы, подлежащие списанию за текущий месяц; ТРм - расходы на доставку за текущий месяц; ТРнм - остаток транспортных расходов на начало месяца (Сн Дт 44); Трот - транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на конец отчетного месяца. Трот рассчитывается по формуле:

$$Трот = СТот \times Ср\% , \quad (6)$$

где СТот - стоимость остатка товара на конец периода (Сн Дт 41); Ср% - средний процент для определения суммы расходов, относящихся к остатку товаров. Средний процент можно рассчитать по формуле:

$$Ср\% = (ТРнм + ТРм) / (СТм + СТот) \times 100\ \%, \qquad (7)$$

где ТРм - транспортные расходы за текущий месяц; ТРнм - остаток транспортных расходов на начало месяца (дебетовое сальдо счета 44); СТм - стоимость товаров, реализованных за месяц; СТот - стоимость нереализованного товара.

Решение: 1) Рассчитаем средний процент транспортных расходов:

Ср% = (8 400 + 18 200) / (820 000 + 75 000) х 100 % = 2,972 %.

2) Определим транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на конец месяца: Трот = 75 000 х 2,972 % = 2 229 руб.

3) Определим сумму транспортных расходов к списанию за отчетный месяц: ТРоп = 8 400 + 18 200 – 2 229 = 24 371 руб.

4) В учете данные операции будут отражены согласно таблице 18:

Таблица 18 – Отражение на счетах учета транспортных расходов за месяц

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Отражены транспортные расходы	44 ТР	60	18 200
2	Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41	820 000
3	Списаны транспортные расходы за месяц	90.2	44 ТР	24 371

Задание 2. Определить и отразить в учете прямые и косвенные расходы торговой организации.

Исходные данные: покупная стоимость товаров, реализованных в апреле 20XX г., составила 1 465 000 руб. Остаток товаров на складе на 30 апреля 20XX г. - 70 000 руб. Сумма транспортных расходов на доставку товаров до склада организации, приходящихся на остаток товаров на складе, на 1 апреля 20XX г. равна 20 000 руб. В апреле 20XX г. произведены расходы: доставка товара до склада организации - 65 000 руб.; транспортировка товара от склада до магазинов - 84 000 руб.; доставка товара до склада покупателя - 8000 руб.; аренда склада - 120 000 руб.;

зарплата сотрудников магазина - 400 000 руб.; амортизация торгового оборудования - 10 000 руб. Суммы без НДС.

Кроме того, в апреле 20ХХ г. были реализованы товары на сумму 1 465 000 руб. Остаток товаров на складе на конец месяца – 70 000 руб.

Указания по выполнению задания 2: К прямым расходам торговой организации относятся транспортные расходы по доставке товара до склада организации при его покупке, если эти расходы не включены в цену покупки. Все остальные расходы торговых организаций относятся к косвенным (ст.320 НК РФ). Косвенные расходы полностью уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Прямые расходы уменьшают доходы от реализации, за исключением части, относящейся к остатку товаров на складе.

Решение: Распределим расходы, связанные с приобретением и реализацией покупных товаров, осуществленные в апреле, на прямые и косвенные: к прямым относятся только расходы на доставку товара до склада организации в сумме 65 000 руб. К косвенным расходам относятся все прочие расходы на сумму 622 000 руб. (84 000 руб. + 8000 руб. + 120 000 руб. + 400 000 руб. + 10 000 руб.). Прямые расходы за апрель следует распределить на расходы, подлежащие списанию в апреле, и расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе.

1) Рассчитаем средний процент транспортных расходов:

Ср% = (20 000 + 65 000) / (1 465 000 + 70 000) х 100 % = 5,537 %.

2) Определим транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на конец месяца: Трот = 70 000 х 5,537 % = 3 876 руб.

3) Определим сумму транспортных расходов к списанию за отчетный месяц: ТРоп = 20 000 + 65 000 – 3 876 = 81 124 руб.

4) В учете данные операции будут отражены согласно таблице 19:

Таблица 19 – Справка-расчет прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на 30 апреля 20XX г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на 01.04.20XX г.	20 000
2	Сумма расходов на доставку товаров до склада организации, осуществленных в апреле 20XX г.	65 000
3	Сумма товаров, реализованных в апреле 20XX г.	1 465 000
4	Остаток товаров на складе по состоянию на 30.04.20XX г.	70 000
5	Средний процент (стр. 1 + стр. 2) : (стр. 3 + стр. 4) х 100%	5,537%
6	Сумма прямых расходов для целей налогообложения, относящаяся к остатку товаров на складе на 30.04.20XX г. (стр. 4 х стр. 5)	3876
7	Сумма прямых расходов для целей налогообложения, уменьшающая доходы от реализации в апреле 20XX г. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 6)	81 124

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 17, 22].

Тема 9. Организация налогового учета амортизируемого имущества

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение первоначальной стоимости, а также ежемесячной суммы амортизации объекта основных средств после модернизации.

Вопрос 2. Применение амортизационной премии в налоговом учете.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 9

Цель занятия – научиться рассчитывать и отражать в налоговом учете сумму амортизации по различным видам амортизируемого имущества.

Задание 1. Определить первоначальную стоимость модернизированного объекта основных средств, а также ежемесячную сумму амортизации после модернизации.

Исходные данные: В апреле 20XX г. организацией была произведена модернизация производственного станка. Стоимость работ, выполненных

подрядчиком, составила 130 000 руб. Срок полезного использования не изменился. Работы длились менее года, амортизация начислялась все время.

Первоначальная стоимость объекта равна 900 000 руб. Объект относится к 3-й амортизационной группе. СПИ - 5 лет (60 мес.).

Указания по выполнения задания 1: Согласно п.2 ст.257 НК РФ первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации независимо от размера остаточной стоимости основных средств. При этом срок полезного использования может как меняться, так и оставаться прежним. Кроме того, согласно п. 3 ст. 256 НК РФ из состава амортизируемого имущества исключаются ОС, находящиеся на реконструкции и модернизации свыше 12 мес., за исключением случаев, если основные средства продолжают использоваться в деятельности с целью получения дохода.

Решение: Для целей налогового учета ежемесячная норма амортизации составит: 1 / 60 × 100 % = 1,6666 %. Ежемесячная сумма амортизации: 900 000 × 1,6666 % = 15 000 руб. Первоначальная стоимость модернизированного объекта: 900 000 + 130 000 = 1 030 000 руб.

В налоговом учете сумма амортизации в месяц после модернизации: 1 030 000 × 1,6666 % = 17 167 руб.

Задание 2. Рассчитать расходы первого года эксплуатации объекта основных средств с применением / без применения амортизационной премии.

Исходные данные: в октябре 20XX г. организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 325 000 руб. В этом же месяце оно было введено в эксплуатацию, следовательно, амортизация начисляется начиная со следующего месяца - с ноября. Применяется линейный метод амортизации.

Основное средство относится к четвертой амортизационной группе со СПИ свыше 5 лет до 7 лет включительно. Срок полезного использования установлен равным 65 мес. Норма амортизации – 1,5385 % (1 / 65 мес.).

Рассмотрим два варианта:

Вариант 1. Организация не применяет амортизационную премию.

Вариант 2. Организация воспользовалась правом на включение в расходы амортизационной премии в размере 30 % от первоначальной стоимости. Премия будет включена в расходы в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию, то есть в ноябре 20XX г.

Указания по выполнения задания 2: Согласно п.9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право единовременно включать в расходы до 10% первоначальной стоимости основного средства (до 30 % первоначальной стоимости основного средства, если оно входит в амортизационные группы 3-7).

Решение задания двумя вариантами приведено в таблице 20

Таблица 20 - Расходы первого года эксплуатации объекта основных средств

№ п/п	Показатель	Вариант 1, руб.	Вариант 2, руб.
1	Первоначальная стоимость ОС	325 000	325 000
2	Амортизационная премия ОС (325 000 руб. х 30%)	--	97 500
3	Сумма, с которой начисляется амортизация (п.1-п.2)	325 000	227 500
4	Сумма амортизации, начисленной за месяц (п.3 х 1,5385 %)	5 000	3 500
5	Сумма амортизации, начисленной с ноября по декабрь 20XX г. (п.4 х 2 мес.)	10 000	7 000
6	Итого расходов по ОС, которые отражаются в декларации по налогу на прибыль за год (п.2 + п.5)	10 000	104 500

При варианте 2 с применением премии экономия по налогу на прибыль в первый год его эксплуатации составила ((104 500 – 10 000) х 20 % = 18 900 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 2, 17, 21].

Тема 10. Прочие особенности организации налогового учета

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Расчет и отражение расходов по кредитам и займам.

Вопрос 2. Операции, связанные с получением инвестиционного кредита.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 10

Цель занятия – научиться отражать в налоговом учете разного рода операции, связанные с кредитами и займами, а также с формированием и использованием различных резервов.

Задание 1. Отразить учет процентов по полученному кредиту.

Исходные данные: организация 10 января 20ХХ г. года получила кредит на сумму 700 000 руб. Срок действия договора - 18 мес., ставка по кредиту – 12 %. Согласно договору организация должна ежемесячно, на последнее число месяца, производить погашение кредита и осуществлять выплаты процентов.

Указания по выполнению задания 1:

Сумма ежемесячных процентов рассчитывается по формуле [23]:

$$СП = (СК \times П \times дн.) / год.дн., \quad (8)$$

где П - процентная ставка; СК – сумма кредита; год. дн. - количество дней в году (365 или 366 дней); дн. – кол-во дней, за которые в данном месяце начисляются проценты.

Организации в целях налогового учета проценты должны признавать во внереализационных расходах в следующем порядке: либо на дату возврата кредита, займа, депозита; либо на последнее число каждого месяца в течение всего срока пользования займом или депозитного вклада.

Решение: Ежемесячная сумма платежа по кредиту равна: 700 000 руб. / 18 мес. = 38 888,89 руб. Сумма процентов по кредиту за январь 20ХХ года составит: 4 832,88 руб. (700 000 (сумма кредита) * 12 % (ставка кредита)*21 (кол-во дней пользования кредитом в январе 20ХХ г.) / 365 (кол-во дней в 20ХХ г.).

Сумма процентов по кредиту за февраль 20ХХ г. составит: 6 443,84 руб. (700 000*12%*28 (кол-во дней пользования кредитом в феврале 20ХХ г.) / 365).

В организации за январь и февраль 20ХХ г. должны быть сделаны следующие учетные записи, представленные в таблице 20.

Таблица 20 – Операции по кредиту за январь и февраль 20XX г.

Дата	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
10.01	На расчетный счет зачислен кредит	51	67.1 Долгосрочный кредит	700 000
31.01	Начислены проценты по кредиту	91.2	67.2 Проценты по кредиту	4 832,88
31.01	Оплачены проценты по кредиту	67.2	51	4 832,88
31.01	Кредит частично погашен	67.1	51	38 888,89
28.02	Начислены проценты по кредиту	91.2	67.2 Проценты по кредиту	6 443,84
28.02	Оплачены проценты по кредиту	67.2	51	6 443,84
28.02	Кредит частично погашен	67.1	51	38 888,89

Задание 2. Отразить операции по получению инвестиционного кредита.

Исходные данные: Организация 15-го числа месяца 20XX г. получила инвестиционный кредит сроком на 24 месяца в сумме 10 000 000 руб. под 10 % годовых на продолжение строительства здания, предполагаемого к использованию. Проценты уплачиваются на последнее число каждого месяца и на дату погашения кредита. Спустя 12,5 мес. здание введено в эксплуатацию. В задании для упрощения расчетов количество дней в каждом месяце принимается равным 30, количество дней в календарном году - 360.

Указания по выполнению задания 2: Согласно п.7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива [14].

Согласно п. 3 ст. 328 НК РФ признание расходов в виде процентов по долговым обязательствам осуществляется налогоплательщиком, определяющим расходы по методу начисления, ежемесячно, независимо от срока их уплаты, по договору, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период. Решение приведено в таблице 21.

Таблица 21 – Операции, связанных с получением инвестиционного кредита

Дата	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Месяц получения кредита	Получен долгосрочный кредит	51	67.1 Долгосрочный кредит	10 000 000
Последнее число месяца	% за месяц получения кредита включены в стоимость инвестиц. актива (10 000 000 х 10% / 360 х 15)	08	67.2 Расчеты по процентам	41 666,67
Посл. число месяца	Отражено ОНО (41 666,67 х 20%)	68 Налог на прибыль	77 ОНО	8 333,33
Посл. число месяца	Уплачены начисленные проценты	67.2 Расчеты по %	51	41 666,67
Ежемесячно в течение следующих 12 месяцев:				
Посл. число месяца	Начислены % за месяц (10 000 000 х 10% / 360 х 30)	08	67.2 Расчеты по процентам	83 333,33
Последнее число месяца	Отражено отложенное налоговое обязательство (83 333,33 х 20%)	68 Налог на прибыль	77 ОНО	16 666,67
Посл. число месяца	Уплачены начисленные проценты	67.2 Расчеты по %	51	83 333,33
Ежемесячно в течение следующих 11 месяцев:				
Последнее число месяца	Начисленные за месяц проценты включены в состав прочих расходов	91.2	67.2 Расчеты по процентам	83 333,33
В месяце возврата кредита:				
В месяце возврата кредита:				
Посл. число месяца	Возвращена основная сумма кредита	67.1 Долгоср. кредит	51	10 000 000
Посл. число месяца	Начислены проценты за полмесяца	91.2	67.2 Расчеты по процентам	41 666,67
Посл. число месяца	Уплачены начисленные проценты	67.2 Расчеты по %	51	41 666,67

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 7, 25, 27].

Тема 11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Формирование постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств.

Вопрос 2. Отражение в учете операций временных разниц.

Вопрос 3. Расчет текущего налога на прибыль.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 11

Цель занятия – научиться отражать в учете разного рода постоянные и временные разницы, связанные с различными способами ведения налогового и бухгалтерского учета, а также рассчитывать налог на прибыль к уплате.

Задание 1. Сформировать в учете постоянные налоговые активы (ПНА).

Исходные данные: Организация получила от своего учредителя (100 % доли в уставном капитале организации) безвозвратную финансовую помощь в сумме 1 000 000 руб.

Указания по выполнению задания 1: Согласно ст. 251 НК РФ денежные средства, полученные безвозмездно от учредителя, в налоговую базу по налогу на прибыль не включаются [1]. Согласно п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» к прочим доходам относятся активы, полученные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения [13]. Таким образом, превышение бухгалтерских доходов над налоговыми приводит к возникновению в учете постоянных налоговых активов.

Решение: Поступившие безвозмездно денежные средства признаны в составе прочих доходов: Дебет счета 51 - Кредит счета 91-1- 1 000 000 руб.

Отражен постоянный налоговый актив (ОНА): Дебет счета 68/ПНА - Кредит счета 99/ПНА- 200 000 руб. (1 000 000 руб. х 20 %).

Задание 2. Сформировать и отразить в учете постоянные налоговые обязательства (ПНО) при приобретении земельного участка.

Исходные данные: Организация подарила сотруднику машину, остаточная стоимость которой к моменту передачи составила 300 000 руб.

Указания по выполнению задания 2: В целях налогообложения прибыли стоимость безвозмездно переданного имущества в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, не учитывается (п. 16 ст. 270 НК РФ) [1].

В бухгалтерском учете стоимость подаренного автомобиля отражается в составе прочих расходов. Превышение бухгалтерских расходов над налоговыми приводит к возникновению в учете постоянных налоговых обязательств.

Решение: Дебет счета 91-2 Кредит счета 01- 300 000 руб. - списана остаточная стоимость автомобиля, подаренного сотруднику.

Дебет счета 99/ПНО Кредит счета 68/ПНО - 60 000 руб. (300 000 руб. х х 20 %) - Отражено постоянное налоговое обязательство.

Задание 3. Рассчитать вычитаемые временные разницы на конец года.

Исходные данные: Компанией в январе 20XX года приобретено оборудование стоимостью 1 000 000 руб. и сроком использования 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется ускоренным способом, сумма износа за год - 440 000 руб.; в налоговом учете – линейным (начислено 200 000 руб.). Выручка организации на коней года составила 2 000 000 руб.

Решение: На 31 декабря 20XX г. бухгалтерская остаточная стоимость равна 560 000 руб. (1 000 000 – 440 000), а по данным налогового учета 800 000 руб. (1 000 000 – 200 000). Вычитамая временная разница - 240 000 руб. Эта разница является источником образования ОНА: 240 000 х 20% = 48 000 руб. В дальнейшем ОНА (или его часть) снизит ННП и отразится по кредиту сч. 09: Д/т 68/ННП - К/т 09. В таблице 22 приведены учетные записи по заданию.

Таблица 22 – Отражение ОНА в учете организации на конец года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Получена выручка	62	90/1	2 000 000
Учтены расходы, снижающие налоговую базу (амортизация по налоговоум учету)	20	02	200 000
Затраты, состоящие из вычитаемых временных разниц	20/ВВР	02	240 000
Списаны в производство расходы	90/2	20	200 000
Списаны расходы по ВВР	90/2	20/ВВР	240 000
Сальдо сч. 90/9 (2000000 – 200000 – 240000)	90/1	90/9	1 560 000
Учтен финансовый результат	90/9	99	1 560 000
Начислен ННП по БУ (1560000 х 20%)	99	68/ННП	312 000
ОНА, возникший при формировании ВВР	09	68/ННП	48 000
Уплата налога по декларации ((2000000 – 200000) х 20%)	68/ННП	51	360 000

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 3, 7, 21, 28].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу по данной дисциплине. Контрольная работа является одним из видов контроля усвоения пройденного материала, а также диагностики прочности знаний студентов по данной дисциплине.

Задание по контрольной работе состоит из теоретической части (вопроса) и практической части (две задачи).

При выполнении теоретической части контрольной работы должен быть дан письменный развернутый ответ на вопрос, который должен быть рассмотрен со ссылками на нормативные документы и другие источники. В ответе также должны

быть приведены примеры отражения в налоговом учете рассматриваемых в вопросе операций.

Практическая часть контрольной работы состоит из двух задач.

Вариант задачи студент выбирает согласно начальной букве своей фамилии по таблице 1 в Приложении А. Образец листа «СОДЕРЖАНИЕ» для контрольной работы приведен в Приложении Б. Контрольная работа оформляется в соответствии с методическими указаниями по оформлению учебных текстовых работ [19].

Вариант 1

Теоретический вопрос. Дать определение доходов и их группировку в целях налогообложения прибыли. Привести примеры.

Задача 1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 20XX г. (отдельные листы) на основе исходных данных.

Для этого предварительно распечатать следующие листы из Приказа ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 05.10.2021) [8]: подраздел 1.1 Раздела 1; Лист 02; Приложение № 1 к Листу 02; Приложение № 2 к Листу 02; Приложение № 3 к Листу 02.

Исходные данные: Организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально и определяет доходы и расходы методом начисления. В течение 1 полугодия 20XX г. организация выплачивала проценты по кредитам - 40 000 руб. Прямые расходы составили: стоимость сырья – 400 000 руб.; стоимость комплектующих изделий – 110 000 руб.; зарплата – 300 000 руб.; взносы во внебюджетные фонды – 78 000 руб.; амортизация ОС – 140 000 руб. Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %. Косвенные расходы: материальные расходы – 112 000 руб.; зарплата – 220 000 руб.; амортизация ОС – 30 000 руб.; ремонт оборудования – 50 000 руб. Прочие расходы: налоги и сборы – 240 000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, - 78 320 руб.); расходы на рекламу – 100 000 руб.; консультационные расходы – 30 000 руб. В мае 20XX г. продан объект ОС за

9 440 руб. (в т. ч. НДС – 1 440 руб.) Остаточная стоимость ОС – 12 000 руб. СПИ – 4 года, при этом объект уже использовали 2 года. За полугодие получена выручка от реализации продукции – 2 240 000 руб. (без НДС). В течение полугодия организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет в размере 34 125 руб., в региональный бюджет – 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126 000 руб.

Указания по выполнению задания 1: Рекомендуем соблюдать следующую последовательность при заполнении декларации:

1. Начните со специальных листов и приложений, в которых можно подробно раскрыть операции, доходы и расходы - Приложения 1–3 к листу 02.
2. В лист 02 перенесите общие суммы доходов и расходов из приложений и листов и рассчитайте налог и авансовые платежи.
3. Суммы к уплате отразите в подразделе 1.1 Раздела 1.

Задача 2. Классифицируйте расходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления. Исходные данные приведены в таблице 23. Произвести бухгалтерские записи на счетах в таблице. Определить недостающие суммы. Заполнить таблицу 24.

Таблица 23 – Расходы в целях бухгалтерского и налогового учета, руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Начислена заработная плата производственным рабочим			123 000
2	Начислена премия за качество продукции, предусмотренная в коллективном договоре			44 000
3	За счет нераспределенной прибыли начислена премия, не предусмотренная системой оплаты труда			22 500
4	Начислена доплата работникам основного производства за работу в ночное время			2 300
5	Отчисление взносов во внебюджетные фонды: -от суммы заработной платы и премий, предусмотренных системой оплаты труда -от премии за счет нераспределенной прибыли			

Окончание таблицы 23

1	*2*	*3*	*4*	*5*
6	Начислены взносы по договору добров. медиц. страхования работников основного производства Платежи в пределах нормы: Платежи сверх нормы: Расходы на оплату труда за месяц составили:			 15 000 148 000
7	Начислены взносы по договору обязательного страхования работников охраны			4 410
8	Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков от зарплаты производственных рабочих (5%) **Расчет:**			
9	Списаны сырье и материалы в основное производство			180 000
10	Списано топливо на вспомогательное производство			34 000
11	Списаны строительные материалы на ремонт здания офиса			67 000
12	Учтена отрицательная курсовая разница по счету 60			1 410
13	Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, списанную на производственные нужды (без НДС)			28 200
14	Списаны затраты мастерской по ремонту оборудования			12 000
15	Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения			7 690
16	Начислена арендная плата за грузовик (без НДС)			25 000
17	Списаны командировочные расходы руководителя: -расходы на проезд и проживание -суточные (4 дня)			 12 660 2 800
18	Списаны представительские расходы: Расходы на оплату труда за период: **Сумма расхода в бухгалтерском учете:** **Сумма расхода в налоговом учете**:			 30 000 148 000
19	Начислены налоги: На имущество Транспортный На прибыль			 1 980 1 530 5 740
20	Начислены пени по НДС			

Таблица 24 – Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
1	*2*	*3*	*4*
А. Расходы организации		**А. Расходы, уменьшающие налог на прибыль**	
1) Расходы по обычным видам деятельности (связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг)		1) Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, материалов	
- материальные затраты		- материальные расходы	

Окончание таблицы 24

1	*2*	*3*	*4*
перечислить		**перечислить**	
- расходы на оплату труда		- расходы на оплату труда	
перечислить		**перечислить**	
- отчисления на социальные нужды			
перечислить			
- амортизация основных средств		- суммы начисленной амортизации	
перечислить		**перечислить**	
- прочие затраты		- прочие расходы, связанные с производством и реализацией	
перечислить		**перечислить**	
2) Прочие расходы		2) Внереализационные расходы	
перечислить		**перечислить**	
Б. Суммы, не относящиеся к расходам организации		**Б. Расходы, не уменьшающие налог на прибыль**	
перечислить		**перечислить**	

Вариант 2

Теоретический вопрос. Дать определение расходов и их группировку в целях налогообложения прибыли. Привести примеры.

Задача 1. Классифицируйте доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления. Исходные данные приведены в таблице 25. Произвести бухгалтерские записи на счетах в таблице. Определить недостающие суммы. Заполнить таблицу 26.

Таблица 25 – Доходы в целях бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Начислена выручка от реализации готовой продукции (с НДС): НДС Выручка без НДС			200 000
2	Получена предоплата за товар			100 000
3	Учтена положительная курсовая разница по валютным счетам в банке			200
4	Получен объект ОС в счет вклада в уставный капитал			110 000

Окончание таблицы 25

1	*2*	*3*	*4*	*5*
5	Начислена арендная плата за автомобиль (предоставление имущества в аренду – основной вид деятельности) (с НДС) НДС Сумма арендной платы без НДС			60 000
6	Начислена выручка за продажу материалов (с НДС) НДС Выручка без НДС			25 000
7	Начислена выручка за реализованный объект основных средств (в том числе НДС) НДС Выручка без НДС			280 000
8	Получены средства целевого финансирования на строительство производственного здания			500 000
9	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств			1 500
10	Списана кредиторская задолженность перед поставщиков по истечении срока исковой давности			70 000
11	Начислены проценты по предоставленному займу			3000
12	Получены денежные средства в счет возврата займа			100 000
13	Начислены дивиденды (участи у уставных капиталах других организаций – прочий вид деятельности)			290 000
14	Начислен штраф по хозяйственному договору			3 000
15	Получен безвозмездно и принят к учету станок (СПИ – 3 года, амортизация линейным способом) Месячная сумма амортизационных отчислений			110 000
16	Выявлен излишек товаров в результате инвентаризации			5 300
17	На расчетный счет получен долгосрочный кредит			230 000
18	Оприходованы строительные материалы от разборки разрушенного в результате наводнения здания			6 100

Таблица 26 – Классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
А. Доходы организации		**А. Доходы, облагаемые налогом на прибыль**	
1) Доходы от обычных видов деятельности		1) Доходы (выручка) от реализации	
перечислить		**перечислить**	
2) Прочие доходы		2) Внереализационные доходы	
перечислить		**перечислить**	
Б. Поступления, не являющиеся доходами		**Б. Поступления, не облагаемые налогом на прибыль**	
перечислить		**перечислить**	

Задача 2. На основе исходных данных определить отдельно для целей налогового и бухгалтерского учета: ежемесячную норму амортизации; сумму амортизационной премии (в налоговом учете); ежемесячную сумму амортизации; расходы в июле; расходы в августе. Сделать расчеты. Сравнить полученные результаты, сделать вывод.

Исходные данные: организация в июне 20XX г. ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – третья. СПИ 4 года (48 мес.). Организация применяет амортизационную премию 30 %.

Вариант 3

Теоретический вопрос. Раскрыть особенности налогового учета расходов на создание резервов по сомнительным долгам. Привести практический пример. Дать сравнительную характеристику специфике формирования резерва в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 1. Определить по указанным операциям возникновение доходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения и их суммы. Произвести группировку, определить в бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы, для целей налогообложения определить доходы, признаваемые и не признаваемыми доходами от реализации. Исходные данные приведены в таблице 27. Произвести бухгалтерские записи на счетах в таблице. Определить недостающие суммы. Заполнить таблицу 28.

Таблица 27 – Доходы в целях бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Переданы в счет обмена собственные ОС	180 000		
2	Начислена выручка от реализации готовой продукции	160 000		
3	Получен доход от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности)	64 000		
4	Начислены проценты по предоставленному займу	3 500		
5	Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	115 000		

Окончание таблицы 27

1	*2*	*3*	*4*	*5*
6	Списана кредиторская задолженность перед поставщиков по истечении срока исковой давности	65 000		
7	Начислены к получению дивиденды от ПАО	250 000		
8	Признаны должником претензии по договору (на получение пени за задержку)	18 000		
9	Начислена выручка за реализованный объект основных средств	56 000		
10	Доход прошлых лет выявлен в отчетном (налоговом) периоде	19 000		
11	Получены пени и неустойки от другой организации, признанные судом	43 000		
12	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	1 200		
13	Положительная курсовая разница по валютным операциям	1 700		
14	Выявлен излишек готовой продукции в результате инвентаризации	20 500		
15	Получена предварительная оплата от покупателя	600 000		
16	Имущество получено в виде целевого финансирования	300 000		
17	Получено ОС в виде вклада в уставный капитал	207 000		
18	Получено безвозмездно и принято к учету оборудование (СПИ – 3 года, амортизация линейным способом) Месячная сумма амортизации **Расчет**	220 000		

Таблица 28 – Классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
А. Доходы организации		**А. Доходы, облагаемые налогом на прибыль**	
1) Доходы от обычных видов деятельности		1) Доходы (выручка) от реализации	
перечислить		**перечислить**	
2) Прочие доходы		2) Внереализационные доходы	
перечислить		**перечислить**	
Б. Поступления, не являющиеся доходами		**Б. Поступления, не облагаемые налогом на прибыль**	
перечислить		**перечислить**	

Задача 2. Определить максимальную сумму резерва на обычный ремонт ОС;

ежемесячную сумму отчислений в резерв на обычный ремонт ОС; ежемесячную сумму отчислений в резерв на особо сложный ремонт; общую сумму отчислений в резерв, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль; общую сумму резерва, которая может быть создана в 2022 году.

Исходные данные: в 2022 г. организация решила создать резерв на ремонт основных средств. Планируемая сумма расходов на ремонт составила 1 150 000 руб., в том числе: на обычный ремонт 190 000 руб., на особо сложный ремонт – 960 000 руб. Согласно графику, обычный ремонт проводится в течение 20XX г., особо сложный – в течение 2022 – 2026 годов (4 года). Фактические расходы организации на ремонт основных средств за предыдущие три года составили: в 2019 – 190 000 руб., в 2020 – 130 000 руб., в 2021 – 220 000 руб.

Вариант 4

Теоретический вопрос. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете. Амортизационная премия. Повышающие коэффициенты. Примеры.

Задача 1. На основе исходных данных определить сумму ТЗР, списанную на отчетный месяц, и сумму ТЗР, относящуюся к остатку товаров на конец отчетного месяца. Отразить данные операции на счетах учета.

Исходные данные: Основной вид деятельности организации - оптовая торговля. В учетной политике прописано, что транспортные расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и в бухгалтерском учете распределяются так же, как в налоговом учете. Остаток транспортных расходов на 1 июня 20XX г. составил 75 000 руб., в течение июня было понесено транспортных расходов еще на 120 000 руб. (не вкл. НДС). Остаток товаров на 1 июня равен 700 000 руб., куплено товаров за июнь стоимостью 1 500 000 руб. (не вкл. НДС). Себестоимость проданных в июне товаров - 1 800 000 руб.

Задача 2. Определите суммы прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете согласно данным, приведенным в таблице 29. Произвести бухгалтерские

записи на счетах в таблице. Определить недостающие суммы. При определении расходов в налоговом учете делать пояснения (комментарии) со ссылками на статьи НК РФ.

Таблица 29 – Прочие расходы в бухгалтерском и налоговом учете

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Начислено и оплачено аудиторской компании за ведение бухгалтерского учета в организации НДС Итого по счету **В налоговом учете** в прочих расходах учтена сумма:			30 000
2	Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее гарантию сроком на 3 года. За предыдущие 3 года выручка от продажи бытовой техники (без НДС). На ее гарантийный ремонт было потрачено Доля затрат на гарантийный ремонт составит: **Расчет** **Произведите отчисление в резерв** на гарантийное обслуживание товаров за 1 квартал, если выручка от продажи бытовой техники составила 500 000 руб. (без НДС)			4 000000 200 000
3	Организация приобрела неисключительные права на патент на 3 года. За патент перечислен правообладателю лицензионный платеж. **В налоговом учете** в прочих расходах учтена сумма:			90 000
4	В январе организация заключила договор страхования товара на складе и в обороте от противоправных действий третьих лиц на 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. **В налоговом учете** в прочих расходах учтена сумма:			16 000
5	За 1 квартал 20XX г. расходы организации на рекламу составили (без НДС) Организация приобрела призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции (с НДС) в 1 квартале Выручка без НДС **В налоговом учете** затраты на рекламу включаются в состав прочих расходов в размере:			180 000 250 000 3 540000

Окончание таблицы 29

1	*2*	*3*	*4*	*5*
6	В январе 20XX г. менеджеру торговой компании назначена ежемесячная компенсация за использование автомобиля в служебных целях. Объем двигателя – 1 600 см.куб. (1,6 л). **В налоговом учете** сумму компенсации отражают в составе прочих расходов в размере:			1 800
7	В январе 20XX г. организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других компаний НДС Итого по счету Расходы организации на оплату труда за январь 20XX г. **В налоговом учете** будут учтены расходы в размере:			 3 200 50 000

4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде экзамена. В экзаменационный билет входят два вопроса. Перечень экзаменационных вопросов приведен ниже. Вопросы предназначены для всех форм обучения. Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и характера ошибок, допущенных при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении экзаменационного задания).

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый учет»:

1 Налоговый учет: определение, цели и взаимосвязь с бухгалтерским учетом.

2 Прямые и косвенные расходы в налоговом учете.

3 Аналитические регистры налогового учета: определение, назначение, форма.

4 Расчет налоговой базы: порядок составления и данные, включаемые в расчет.

5 Доходы: определение и группировка.

6 Порядок налогового учета доходов от реализации.

7 Порядок налогового учета внереализационных доходов.

8 Порядок налогового учета доходов, не подлежащих налогообложению.

9 Расходы: определение и группировка.

10 Признание доходов и расходов: методы, документальное подтверждение.

11 Расходы на производство и реализацию: состав и порядок признания.

12 Материальные расходы, их состав и порядок признания.

13 Расходы на оплату труда, их состав и порядок признания.

14 Расходы в виде амортизации: состав и порядок признания.

15 Прочие расходы на производство и реализацию: состав и порядок признания.

16 Внереализационные расходы: состав и порядок признания.

17 Оценка остатков незавершенного производства при выпуске продукции и выполнении услуг.

18 Расходы, не учитываемые при налогообложении: состав и порядок признания.

19 Оценка остатков готовой продукции и товаров отгруженных.

20 Расходы по торговым операциям: состав, группировка и порядок признания.

21 Доходы и расходы по амортизируемому имуществу: группировка и учет.

22 Включение имущества в состав амортизационной группы и методы амортизации.

23 Стоимость амортизируемого имущества, приостановление амортизации.

24 Постоянные разницы: случаи возникновения, порядок бухгалтерского учета и влияние на отчетность.

25 Временные разницы: случаи возникновения, порядок бухгалтерского учета и влияние на отчетность.

26 Нормирование некоторых расходов для целей налогообложения прибыли

27 Особенности учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним в целях налогообложения.

28 Особенности признания и распределения доходов и расходов по отчетным периодам для целей налогообложения.

29 Особенности определения расходов по торговым операциям

30 Особенности учета расходов на ремонт основных средств для целей налогообложения.

31 Особенности учета амортизации для целей налогообложения.

32 Особенности оценки остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции для целей налогообложения.

33 Особенности признания и использования резервов предстоящих расходов на гарантийный ремонт для целей налогообложения.

34 Особенности признания и использования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения.

35 Особенности учета материальных затрат на производство для целей налогообложения.

36 Особенности учета и оценки выпущенной продукции для целей налогообложения.

37 Особенности учета расходов на оплату труда для целей налогообложения.

38 Особенности учета расчетов с покупателями и формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения.

39 Понятие текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка). Расчет.

40 Особенности признания расходов на рекламу и представительских расходов.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении профессиональными умениями и навыками ведения налогового учета.

Задачами самостоятельной работы студентов являются: закрепление и углубление теоретических знаний, полученных на лекциях; развитие умения осмысливать, обрабатывать и анализировать законодательно-нормативный, учебный материал; стимулирование к творческой деятельности; приобретение навыков поиска и анализа информации по темам; формирование самостоятельности мышления.

При выполнении самостоятельной работы студенту вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, поэтапно выполняя следующие задания:

1) ответить на контрольные вопросы по каждой теме дисциплины, приведенные в п. 5.2;

2) решить тестовые задания, приведенные в п. 5.3.

Тем самым студент проверит, насколько он усвоил знания и необходимые профессиональные навыки по дисциплине, проработает и закрепит весь учебный материал по дисциплине «Налоговый учет».

5.2 Контрольные вопросы по темам для самопроверки

Тема 1

1. Каковы причины возникновения налогового учета как отдельной информационной системы?
2. Дайте определение налогового учета.
3. Назовите законодательно-нормативную базу налогового учета в РФ.
4. Каковы цель и задачи налогового учета?
5. Охарактеризуйте модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

Тема 2

1. Дайте определение аналитического регистра налогового учета?
2. Что является подтверждением данных налогового учета?
3. В каком документе приведены обязательные реквизиты регистров налогового учета?
4. Для чего нужны аналитические регистры налогового учета?
5. Может ли организация самостоятельно разрабатывать первичные документы налогового учета?

Тема 3

1. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?

2. Каковы правила переноса убытка в налоговом учете?

3. Какие методы учета доходов и расходов организации предусмотрены налоговом кодексом РФ?

4. Дайте группировку расходов в налоговом учете.

5. Приведите группировку доходов в налоговом учете.

Тема 4

1. Дайте классификацию доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

2. Назовите условия признания доходов в целях налогообложения.

3. В каких случаях налоговые органы вправе проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам?

4. Как учитываются доходы по посредническим договорам?

5. Как учитываются доходы по договорам с длительным сроком исполнения?

Тема 5

1. Что считается внереализационным доходом в целях налогообложения прибыли? Приведите примеры.

2. К какому виду доходов в налоговом учете относятся поступления от сдачи имущества в аренду?

3. Приведите примеры доходов организации, не облагаемых налогом на прибыль.

4. Перечислите аналитические регситры налогового учета внереализационных доходов.

5. На какие даты могут признаваться внереализационные доходы?

Тема 6

1. Какие расходы относятся в налоговом учете к прямым в производственных организациях?

2. Какое влияние оказывает вид производственной деятельности предприятия на списание прямых расходов?

3. Какие расходы в налоговом учете являются косвенными для производственных организаций? Каков порядок их списания?

4. Какие расходы подлежат нормированию для целей налогообложения?

5. Перечислите группы расходов, связанных с производством и реализацией.

Тема 7

1. Что в налоговом учете подразумевается под незавершенным производством?

2. Для чего в налоговом учете необходимо распределять расходы на прямые и косвенные?

3. Приведите общий алгоритм формирования суммы прямых расходов отчетного периода.

4. Каков порядок расчета суммы прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства на конец месяца?

5. Каков порядок расчета суммы прямых расходов, относящихся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца?

Тема 8

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

2. Какие расходы относятся к прямым расходам в торговых организациях?

3. Какие способы учета транспортных расходов предусмотрены в налоговом учете?

4. Как определяется средний процент транспортных расходов?

5. Какие расходы торговых организаций уменьшают доходы отчетного периода в полном объеме?

Тема 9

1. Какие активы относятся к амортизируемому имуществу в целях налогового учета?

2. По каким объектам амортизация не начисляется ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете?

3. Какие виды стоимости амортизируемого имущества применяются в бухгалтерском и налоговом учете?

4. Каковы правила расчета остаточной стоимости объектов основных средств при линейном и нелинейном методах расчета в налоговом учете?

5. На основании какого нормативного документа определяется срок полезного использования объектов основных средств в налоговом учете?

Тема 10

1. Отличается ли порядок отражения процентов по заемным средствам в бухгалтерском и налоговом учете?

2. Дайте определения сомнительного и безнадежного долгов.

3. От какого показателя зависит процент отчислений в резерв по сомнительным долгам при его формировании в налоговом учете?

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

5. Порядок использования резервов на ремонт основных средств.

Тема 11

1. Что регламентирует ПБУ 18/02?

2. Дайте характеристику постоянным разницам, приведите примеры.

3. Охарактеризуйте временные разницы, приведите примеры.

4. Что такое постоянный налоговый актив и обязательство?

5. Что такое отложенный налоговый актив и обязательство?

5.3 Тестовые задания по дисциплине

Вариант 1

1. Налоговый учет – это: Ответы:

1. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Система обобщения информации для расчета НДС на основе счетов-фактур.
3. Порядок и правила регистрации и учета налогоплательщиков в налоговых органах.

2. Аналитические регистры налогового учета – это: Ответы:

1. Сводные формы систематизации данных, сгруппированных в соответствии с требованиями налога на прибыль, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета
2. Формы таблиц налоговой декларации
3. Книга покупок и книга продаж, применяемые для расчета НДС

3. Расчет налоговой базы составляется налогоплательщиком исходя из данных: Ответы:

1. Бухгалтерского учета.
2. Налогового учета.
3. Книги продаж.

4. Доходы от реализации должны определяться по видам деятельности отдельно, если: Ответы:

1. Для данного вида деятельности предусмотрен особый порядок налогообложения или иная ставка налога.
2. Данная деятельность осуществляется через обособленное подразделение, находящееся не по месту государственной регистрации организации.
3. Во всех вышеперечисленных случаях.

5. Какой из указанных видов доходов относится к внереализационным доходам независимо от видов деятельности организации: Ответы:

1. Доходы от сдачи имущества в аренду.
2. Доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности.
3. Доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды).

6. Расходами организации в целях налогообложения прибыли не признаются затраты: Ответы:

1. Произведенные на территории иностранного государства.
2. Оформленные документами, косвенно подтверждающими расходы.
3. Произведенные для деятельности, не направленной на извлечение дохода.

7. В состав остатков незавершенного производства не включают: Ответы:

1. Продукцию, не прошедшую всех стадий обработки.
2. Законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги.
3. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, если они еще не подвергались обработке.

8. В составе прямых расходов по торговым операциям не учитывают: Ответы:
1. Стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце.
2. Суммы расходов на доставку до покупателя, если они не включены в цену приобретения товаров.
3. Суммы расходов на доставку до покупателя, если они включены в цену приобретения товаров.
9. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и: Ответы:
1. Остаточной стоимостью более 40 тыс.руб.
2. Первоначальной стоимостью более 100 тыс.руб.
3. Независимо от первоначальной стоимости.
10. Затраты на ремонт основных средств учитываются в расходах: Ответы:
1. В полной сумме по мере фактического осуществления.
2. Путем создания резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.
3. Одним из вышеуказанных способов в соответствии с учетной политикой организации.

Вариант 2

1. Порядок налогового учета устанавливается: Ответы:
1. Налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.
2. Приказами Министерства финансов РФ.
3. Решениями территориальных налоговых органов.
2. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм: Ответы:
1. На бумажных носителях.
2. В электронной форме и (или) на машинных носителях.
3. Любой из вышеуказанных вариантов.
3. Сумма выручки от реализации определяется: Ответы:
1. Кассовым методом.
2. Методом начисления.
3. Любым из методов по выбору налогоплательщика независимо от суммы выручки от реализации.
4. Достаточным условием для признания в составе внереализационных доходов суммы штрафов за нарушение договорных обязательств является: Ответы:
1. Факт включения в договор пункта о возможности применения штрафов.
2. Факт предъявления претензии должнику.
3. Факт признания претензии должником.
5. Расходы, связанные с производством и реализацией, не включают: Ответы:
1. Расходы на оплату труда.
2. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам.
3. Суммы начисленной амортизации.
6. При определении прямых расходов в части транспортных расходов на остаток нереализованных товаров учитывают следующий показатель: Ответы:

1. Сумма прямых расходов, приходящаяся на реализованные в прошлом месяце товары.
2. Стоимость приобретения товаров, реализованных в прошлом месяце.
3. Стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяцев.

7. Неотделимые улучшения, произведенные арендатором в арендованные ОС, признаются амортизируемым имуществом арендатора: Ответы:
1. Если улучшения произведены с согласия арендодателя.
2. Если стоимость произведенных улучшений по условиям договора не подлежит компенсации арендодателем.
3. При соблюдении всех вышеперечисленных условий.

8. Изменение выбранного метода амортизации основных средств в целях налогообложения: Ответы:
1. Не допускается.
2. Допускается с начала любого квартала.
3. Разрешается с начала очередного налогового периода.

9. Расходы по долговым обязательствам (проценты по кредитам и займам) учитываются для целей налогообложения в полной сумме расходов исходя из фактической процентной ставки, если: Ответы:
1. Задолженность признается контролируемой.
2. Фактическая ставка превышает максимальное значение интервала предельных значений по контролируемой сделке.
3. В случаях, не указанных выше.

10. Под временными разницами понимаются суммы доходов и расходов: Ответы:
1. Формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом периоде.
2. Которые учитываются в бухгалтерском учете временно до исправления ошибочных первичных документов.
3. Формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном периоде и не признаваемых полностью в налоговом учете ни в этом, ни в будущих периодах.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
3. Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1791).

5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1790).

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 г. № 12523).

8. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2019 г. № 56217).

9. Рекомендации МНС РФ "Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации" от 19.12.2001.

10. Григорьева, Е. Как самостоятельно разработать налоговые регистры по налогу на прибыль? / Е. Григорьева - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog-nalog.ru/ nalog_na_pribyl/ nalogovaya_baza_ nalog_ na_... samostoyatelno_razrabotat_nalogovye_registry_po_nalogu_na_pribyl/

11. Григорьева, Е. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете (нюансы) / Е. Григорьева - [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

http://www.nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet_ /vedenie_buhgalterskogo… ucheta/ rezerv_po_somnitelnym_dolgam_v_nalogovom_uchete_nyuansy/

12. Елина, Л. А. Работы длительного налогового цикла / Л. А. Елина - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.glavkniga.ru/elver/2015/18/2040?action

13. Елина, Л. А. Расчеты в условных единицах: учет у продавца / Л. А. Елина - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.glavkniga.ru/elver/2012/18/

14. Как начисляются проценты по кредиту? - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/ edu/student/consultation/ protsenty_po_kreditu/

15. Как определяют цену договор - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.law.ru/article/21996-tsena-dogovora

16. Как правильно переносить на будущее убытки прошлых лет - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.buhgalteria.ru /article/kak-pravilno-perenosit-na-budushchee-ubytki-proshlykh-let-

17. Кругляк, З. И. Налоговый учет: учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 377 с.

18. Лим, О. Перечень доходов, не учитываемых при установлении размера базы по прибыли согласно ст. 251 НК РФ / О. Лим - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/ st_251_nk_rf_ voprosy_ i_otvety/

19. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. - : Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ», 2018. - 29 с.

20. Касьянова, Г. Ю. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учета на базе бухгалтерского / Г.Ю. Касьянова. - 14-е изд., перераб. – Москва: АБАК, 2020. – 144 с.

21. Макеева, Е. З. Налоговый учет: учеб. для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова. М. А. Калачев [и др.]. – Москва: Прометей, 2019. – 208 с.

22. ПБУ 18/02 - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://glavkniga.ru/situations/k509319

23. Распределение прямых расходов на остаток готовой продукции - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.glavbukh.ru/hl/258809-raspredelenie-pryamyh-rashodov-na-ostatok-gotovoy-produktsii

24. Соцкая, А. Создание резерва на оплату отпусков в налоговом учете / А.Соцкая - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/sozdanie_rezerva_na_oplatu_otpuskov_v_nalogovom_uchete/

25. Соцкая, А. Суть и особенности применения ускоренного метода начисления амортизации / А. Соцкая - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog-nalog.ru/nalog_na_ pribyl/s…ennosti_ primeneniya_ uskorennogo_metoda_nachisleniya_amortizacii/

26. Степанова, Н. Как разделить расходы по налогу на прибыль на прямые и косвенные? / Н. Степанова - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/kak_razdelit_rashody_po_nalogu_na_pribyl_na_pribyl_na_pryamye_i_kosvennye/

27. Трухина, В. Создание резерва на ремонт основных средств (нюансы) / В. трухина - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nalog-nalog.ru/uchet_os_i_nma/sozdanie_rezerva_na_remont_osnovnyh_sredstv_nyuansy/

28. Касьянова, Г. Ю. Учет 2020: бухгалтерский и налоговый / Г. Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2020. – 960 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Распределение вариантов задачи по выполнению контрольной работы

Таблица А.1 - Распределение вариантов задачи

Начальная буква фамилии	**Вариант задачи**
А, Б, В, О, П, Р, Ц, Ч	1
Г, Д, Е,Ё, С, Ш, Щ, Я	2
Ж, З, И, Й, Т, У, Э	3
К, Л, М, Н, Ф, Х, Ю	4

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Образец листа «СОДЕРЖАНИЕ» для контрольной работы

СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ	2
1	**Теоретический вопрос**. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете. Амортизационная премия. Повышающие коэффициенты. Примеры.	4
2	**Задача 1**. Определить сумму ТЗР, списанную на отчетный месяц, и сумму ТЗР, относящуюся к остатку товаров на конец отчетного месяца. Отразить данные операции на счетах учета.	9
3	**Задача 2**. Определить по указанным операциям возникновение доходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения и их суммы.	13
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	16

Примечания

1) Границы после заполнения таблицы убрать.
2) Страницы проставлены приблизительно.
3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭ

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 8,2. Печ. л. 7,3

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1