

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

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Бегишева

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие по выполнению расчётно-графической работы
для студентов бакалавриата по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Учёт, анализ и аудит»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2025

УДК 336.2

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»
К. А. Евстафьев

Бегишева, Н. А.

Налогообложение и налоговый учет: учеб.-метод. пособие по выполнению расчетно-графической работы для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учёт, анализ и аудит» / Н. А. Бегишева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ» 2025. – 46 с.

В учебно-методическом пособии приведены типовые задания и методические указания по выполнению расчётно-графической работы, порядок её защиты и критерии оценки. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учёт, анализ и аудит».

Табл. 22, список лит. – 17 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 15.05.2025 г., протокол № 8

Учебно-методическое пособие рекомендовано к использованию в качестве локального электронного методического материала в учебном процессе методической комиссией института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 30.05.2025 г., протокол № 5

УДК 336.2

Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2025 г.
© Бегишева Н. А., 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 Содержание и общие рекомендации по выполнению РГР.....	6
2 Задания по РГР и методические указания по их выполнению.....	7
3 Защита и критерии оценки РГР.....	40
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	41
ПРИЛОЖЕНИЕ. Титульный лист для расчетно-графической работы.....	45

ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие по выполнению расчётно-графической работы (далее – РГР) составлено в соответствии с требованиями утверждённой рабочей программы для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учёт, анализ и аудит».

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов необходимых теоретических знаний о налогах и налогообложении, а также овладение практическими навыками организации и ведения налогового учета в условиях различных видов деятельности и режимов налогообложения.

Основная цель РГР – закрепление, расширение и комплексное использование знаний, полученных при изучении дисциплины, приобретение умений и навыков в области выполнения расчетов по отдельным темам изучаемой дисциплины.

В результате выполнения РГР студент должен уметь правильно классифицировать доходы и расходы в целях налогообложения прибыли, определять показатели налоговой базы и рассчитывать суммы налогов к уплате (в том числе суммы авансовых платежей) по различным налогам, составлять налоговые расчеты и налоговые декларации и др.

Планируемые результаты освоения дисциплины после выполнения РГР заключаются в том, что студент должен:

знать:

- законодательство РФ о налоговом учете, налогах и сборах;
- формы и методы организации ведения налогового учета в экономическом субъекте;
- порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль и другим налогам;

уметь:

- производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет;

- организовывать налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации;
- осуществлять налоговое планирование;
- формировать аналитические регистры налогового учета и определять показатели налоговой базы;
- составлять налоговую декларацию по налогу на прибыль и другим налогам;

владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа данных для расчета налогов и сборов;
- современной методикой исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации;
- навыками поиска необходимой информации в нормативных и правовых актах о налогообложении;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений
- навыками формирования и обобщения информации, ее использования для составления расчета налоговой базы и налоговой декларации и отчетности в государственные внебюджетные фонды и принятия управленческих решений;
- навыками организации и ведения налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте.

В первом разделе приводятся содержание и общие рекомендации по выполнению РГР. Во втором разделе учебного пособия представлены задания по РГР (теоретическая и практическая части) и методические указания по их выполнению. Третий раздел содержит критерии оценки РГР и порядок ее защиты. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники для выполнения РГР.

1 СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РГР

В состав расчетно-графической работы входит одно теоретическое задание и две практические расчетные задачи.

Объём РГР не должен быть больше 23 страниц с учётом титульного листа, содержания и списка использованных источников. Образец титульного листа приведен в приложении.

Перед выполнением задачи необходимо приводить её условие. Без этого РГР рецензированию не подвергается. В таблице 1 представлена алфавитная схема распределения вариантов заданий по выполнению РГР. Выбор варианта определяется по начальной букве фамилии студента (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор номера варианта заданий

Начальная буква фамилии студента	Вариант задания
А, Б, В,	1
Д, Е, Ж	2
З, Й, К	3
М, Н, О	4
Р, С, У	5
Ф, Х, Ц	6
Ш, Э, Ю	7
Г, Ё, Л	8
И, П, Т	9
Ч, Щ, Я	10

Оформление РГР должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [14].

2 ЗАДАНИЯ ПО РГР И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

Вариант 1

Теоретический вопрос. Организация «А» предоставила организации «Б» в аренду часть своих помещений сроком на 1 год. По договору арендная плата составляет 700 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором в начале аренды единым платежом.

Вопрос: как учесть полученный доход в отчетных периодах при кассовом методе и при методе начисления? Ответ дать развернутый и обосновать ссылками на статьи НК РФ.

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

В помощь подготовлены необходимые для заполнения таблицы – разделы декларации согласно Приказу ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@» [6]: подраздел 1.1 Раздела 1; Лист 02; Приложение № 1 к Листу 02; Приложение № 2 к Листу 02;

ВАЖНО: необходимо заполнить коды строк в декларации согласно Приказу [6]. Самостоятельно найти КБК для заполнения **подраздела 1.1 Раздела 1 декларации.**

Исходные данные: организация ПАО «Кракен» перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально и определяет доходы и расходы методом начисления. ИНН 2356042452, КПП 235601001. В течение 1 полугодия 20XX г. организация платила проценты по кредитам – 40 000 руб.

Прямые расходы составили:

- Стоимость сырья – 400 000 руб.;
- Стоимость комплектующих изделий – 110 000 руб.;
- Заработная плата – 300 000 руб.;

– Взносы во внебюджетные фонды – 78 000 руб.;

– Амортизация основных средств – 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.

Косвенные расходы равны:

– Материальные расходы – 112 000 руб.;

– Заработная плата – 220 000 руб.;

– Амортизация основных средств – 30 000 руб.;

– Затрачено на ремонт оборудования – 50 000 руб.

Прочие расходы составили:

– Сумма налогов и сборов – 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 основных средств за 9 440 руб. (в том числе НДС – 1 440 руб.) Остаточная стоимость основного средства – 12 000 руб. СПИ – 4 года, при этом объект уже использовали 2 года.

За полугодие 20XX г. получена выручка от реализации готовой продукции – 2 240 000 руб. (без НДС).

В течение полугодия 20XX г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет – 34 125 руб., в региональный бюджет – 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей – 126 000 руб.

Решение представить в таблицах 2–5.

Таблица 2 – Приложение 1 к листу 2 декларации по налогу на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
Выручка от реализации, всего		
Выручка от реализации своих товаров (работ, услуг)		
Выручка от реализации покупных товаров		
Итого сумма доходов от реализации		

Таблица 3 – Приложение 2 к листу 2 декларации по налогу на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)		
Прямые расходы налогоплательщика, осуществляющего оптовую торговлю		
В том числе стоимость покупных товаров		
Косвенные расходы, всего		
В том числе суммы налогов, сборов, взносов		
Внереализационные расходы, всего		

Таблица 4 – Лист 02 декларации по налогу на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма (руб.), ставка налога (%)
Доходы от реализации		
Внереализационные доходы		
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации		
Внереализационные расходы		
Итого прибыль (убыток)		
Налоговая база		
Ставка налога		
В федеральный бюджет		
В бюджет субъекта РФ		
Сумма исчисленного налога – всего, в том числе:		
– в федеральный бюджет		
– в бюджет субъекта РФ		
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего, в том числе:		
– в федеральный бюджет		
– в бюджет субъекта РФ		
Сумма налога на прибыль к доплате – всего, в том числе:		
– в федеральный бюджет		
– в бюджет субъекта РФ		

Таблица 5 – Подраздел 1.1 Раздела 1 декларации по налогу на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
Код бюджетной классификации		
Сумма налога к доплате в федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации		
Сумма налога к доплате в бюджет субъекта РФ		

Указания по выполнению задачи 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, 2 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.

Титульный лист в данном случае заполнять не нужно.

ВАЖНО: косвенные затраты включают в себя, например:

- расходы на оплату труда работников, кроме занятых в процессе производства, а также взносы во внебюджетные фонды с указанных расходов;

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ). К прочим расходам относятся, в частности, суммы налогов и сборов (например, налог на имущество и транспортный налог), расходы на сертификацию, арендные платежи, расходы на командировки, на юридические, информационные и консультационные услуги, расходы на рекламу и др.

Задача 2. Классифицируйте расходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления. Определить недостающие суммы, сделать необходимые расчеты в таблицах 6, 7. Произвести бухгалтерские записи на счетах в таблице 6.

ВАЖНО: в таблице делать ссылки на пункты и статьи НК РФ.

Исходные данные приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Расходы в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Начислена зарплата производственным рабочим			123 000
2	Начислена премия за качество продукции, предусмотренная в коллективном договоре ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			44 000
3	За счет нераспределенной прибыли начислена премия, не предусмотренная системой оплаты труда ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			22 500
4	Начислена доплата работникам основного			2 300

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
	производства за работу в ночное время ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			
5	Отчисление взносов во внебюджетные фонды: РАСЧЕТ 30 % от начисленной зарплаты: – от суммы заработной платы и премий, предусмотренных системой оплаты труда – от премии, начисленной за счет нераспределенной прибыли			
6	Начислены взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Платежи в пределах нормы: Платежи сверх нормы: Расходы на оплату труда за месяц составили: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			15 000 148 000
7	Начислены взносы по договору обязательного страхования работников охраны ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			4 410
8	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков от зарплаты производственных рабочих (5 %) РАСЧЕТ: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			
9	Списаны сырье и материалы за затраты основного производства			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 ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			1 410
13	Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, списанную на производственные нужды (без НДС)			28 200
14	Списаны затраты на ремонтной мастерской по ремонту производственного 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 организации: – расходы на проезд – расходы на проживание – суточные (4 дня)			5 560 7 100 2 800
18	Списаны представительские расходы по встрече учредителей: Расходы на оплату труда за период: Сумма расхода в бухгалтерском учете: Сумма расхода в налоговом учете: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			30 000 148 000
19	Начислены налоги: На имущество Транспортный			1 980 1 530

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
	На прибыль			5 740
20	Начислены пени по НДС			

Таблица 7 – Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
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	
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	

Указания по выполнению задачи 2:

Необходимо четко знать и разграничивать виды расходов согласно НК РФ. Для этого прочитать ст.252 НК РФ «Группировка расходов». Кроме того, нужно отличать расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ) и внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ).

Расходы в целях бухгалтерского учета подробно классифицированы в ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2].

Вариант 2

Теоретический вопрос. В течение отчетного периода организация получила доходы:

А) выручку от реализации товаров собственного производства;

Б) выручку от реализации покупных товаров;

В) денежные средства по договору займа;

Г) компьютер, полученный безвозмездно от физического лица;

Д) микроавтобус, полученный безвозмездно от учредителя с долей в УК организации 100 %.

Вопрос: Какие доходы из перечисленных организация должна учесть для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

Задача 1. Классифицируйте доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления. Определить недостающие суммы, сделать необходимые расчеты в таблицах 8, 9. Произвести бухгалтерские записи на счетах в таблице 8.

Исходные данные приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Доходы в целях бухгалтерского и налогового учета при методе начисления

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Начислена выручка от реализации готовой продукции (в том числе НДС): НДС Выручка без НДС			200 000
2	Получена предоплата за товар ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			100 000
3	Учтена положительная курсовая разница по валютным счетам в банке			200
4	Получен объект ОС в счет вклада в уставный капитал ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			110 000
5	Начислена арендная плата за ОС (сдача имущества в аренду – основной вид деятельности) (в том числе НДС) НДС			60 000

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
	Сумма арендной платы без НДС			
6	Выручка за проданные материалы (в том числе НДС) НДС Выручка без НДС			25 000
7	Выручка за проданный объект ОС (в том числе НДС) НДС Выручка без НДС			280 000
8	Получены средства целевого финансирования на строительство производственного здания ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			500 000
9	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств			1 500
10	Списана кредиторская задолженность перед поставщиками по истечении срока исковой давности ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			70 000
11	Начислены проценты по предоставленному займу			3000
12	Получены денежные средства в счет возврата займа			100 000
13	Начислены дивиденды (участие в уставных капиталах других организаций – прочий вид деятельности) ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			290 000
14	Начислен штраф по хозяйственному договору			3 000
15	Получен безвозмездно и принят к учету станок (СПИ – 3 года, амортизация линейным способом) РАСЧЕТ: Месячная сумма амортизационных отчислений ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			110 000
16	Выявлен излишек товаров в результате инвентаризации			5 300
17	Получен долгосрочный кредит (зачислен на расчетный счет)			230 000
18	Оприходованы строительные материалы от разборки разрушенного в результате наводнения здания ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			6 100

Таблица 9 – 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	

Указания по выполнению задачи 1

Необходимо четко знать и разграничивать виды доходов согласно НК РФ. Для этого прочитать ст. 248 НК РФ «Порядок определения доходов. Классификация доходов». Кроме того, нужно отличать доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ) [1].

Доходы в целях бухгалтерского учета подробно классифицированы в ПБУ 9/99 «Доходы организации» [3].

Задача 2. На основе исходных данных определить суммарный баланс амортизационной группы на 01 февраля, 01 марта, 01 апреля, 01 мая, 01 июня 2024 г. и сумму начисленной амортизации по группе за эти месяцы. Сделать расчеты. В выводах привести обоснования расчетов – ссылки на статьи НК РФ. Решение привести в таблице 9.

Исходные данные: в январе 2024 г. организация приобрела пять ноутбуков по цене 120 000 руб. за каждый (без НДС). Ноутбуки относятся ко 2-й амортизационной группе со СПИ 2–3 года. В учетной политике определено, что по основным средствам, входящим во 2-ю амортизационную группу, амортизация начисляется нелинейным способом.

По состоянию на 01 января 2024 г. у организации не было основных средств, входящих в эту группу. Ноутбуки введены в эксплуатацию в январе.

В марте организация приобрела принтер-сканер стоимостью 125 000 руб. (без НДС), также относящийся ко 2-й амортизационной группе с нелинейным способом начисления амортизации.

Указания по выполнению задания 2

Прежде всего необходимо ознакомиться со ст. 259.2 НК РФ «Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного способа начисления амортизации». Найти в статье информацию про расчет суммарного баланса группы, формулу расчета суммы амортизации нелинейным способом, таблицу с нормами амортизации в зависимости от амортизационной группы [1].

Таблица 10 – Расчет амортизации нелинейным методом

Месяц	Суммарный баланс группы на конец месяца	Сумма начисленной амортизации по 2-й амортизационной группе
Январь	РАСЧЕТ:	РАСЧЕТ:
Февраль	РАСЧЕТ:	РАСЧЕТ:
Март	РАСЧЕТ:	РАСЧЕТ:
Апрель	РАСЧЕТ:	РАСЧЕТ:
Май	РАСЧЕТ:	РАСЧЕТ:
Июнь:	РАСЧЕТ:	РАСЧЕТ:

Вариант 3

Теоретический вопрос. Какие затраты относятся к прямым, а какие – к косвенным в налоговом учете? Ответ обоснуйте ссылкой на статьи НК РФ:

А) затраты на приобретение сырья и материалов, используемые в производстве товаров (работ, услуг) и образующих основу либо являющиеся необходимым компонентом при производстве;

Б) затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, не являющихся амортизируемым имуществом;

В) суммы начисленной амортизации по нематериальным активам;

Г) затраты на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

Д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве товаров (работ, услуг);

Е) затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке.

Задача 1. Определить по указанным операциям возникновение доходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения и их суммы, сделать ссылки на положения НК РФ и ПБУ 9/99. Произвести группировку, определить доходы для целей налогообложения, определить доходы, признаваемые и не признаваемыми доходами от реализации. Кроме того, определить в бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы. Определить недостающие суммы, сделать необходимые расчеты в таблицах 11, 12. Произвести записи на счетах в таблице 11.

Исходные данные приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Доходы в целях бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	Переданы в счет обмена собственные ОС ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	180 000		
2	Начислена выручка от реализации готовой продукции	160 000		
3	Получен доход от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	64 000		
4	Начислены проценты по предоставленному займу	3 500		
5	Получен объект основных средств в счет вклада в УК ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	115 000		
6	Списана кредиторская задолженность перед поставщиков по истечении срока исковой давности ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	65 000		
7	Начислены к получению дивиденды от ПАО	250 000		
8	Признаны должником претензии по договору (на получение пени за задержку) ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	18 000		
9	Выручка за реализованный объект основных средств	56 000		
10	Доход прошлых лет выявлен в отчетном периоде ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	19 000		
11	Получены пени и неустойки от другой организации, признанные судом ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	43 000		
12	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	1 200		
13	Отражена положительная курсовая разница по валютным операциям	1 700		
14	Выявлен излишек готовой продукции в результате инвентаризации	20 500		
15	Получена предварительная оплата от покупателя ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	600 000		
16	Имущество получено в виде целевого финансирования ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	300 000		
17	Получено основное средство в виде вклада в уставный капитал ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	207 000		
18	Получено безвозмездно и принято к учету оборудование (СПИ – 3 года, линейный способ) РАСЧЕТ: Месячная сумма амортизационных отчислений ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:	220 000		

Таблица 12 – 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	

Указания по выполнению задачи 1

Необходимо четко знать и разграничивать виды доходов согласно НК РФ. Для этого прочитайте ст. 248 НК РФ «Порядок определения доходов. Классификация доходов». Кроме того, нужно отличать доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ) [1].

Доходы в целях бухгалтерского учета подробно классифицированы в ПБУ 9/99 «Доходы организации» [3].

Задача 2. На основе исходных данных необходимо 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 основных средств;
- общую сумму отчислений в резерв, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль;
- общую сумму резерва, которая может быть создана в 2024 г.

Расчеты необходимо обосновать ссылками на статьи НК РФ:

Исходные данные: в 2024 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 2024 г., особо сложный – в течение 2024–2027 гг. (4 года). Фактические

расходы организации на ремонт основных средств за предыдущие три года составили: в 2021 – 190 000 руб., в 2022 – 130 000 руб., в 2023 – 220 000 руб.

Вариант 4

Теоретический вопрос. В первом квартале 2025 г. организация осуществила следующие расходы:

- А) заработная плата работников основного производства;
- Б) стоимость бесплатного питания, предоставленного работникам в соответствии с законодательством;
- В) стоимость сырья и материалов, используемых в производстве;
- Г) суммы начисленных дивидендов по итогам 2024 г.;
- Д) стоимость услуг производственного характера;
- Е) пени по налогу на прибыль, уплаченные в бюджет;
- Ж) расходы, связанные с созданием основных средств;
- З) пени, перечисленные заказчику по неисполнению в срок договорных обязательств.

Вопрос: какие расходы уменьшат налогооблагаемую базу отчетного периода? Развернутый ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

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 20XX г. равен 700 000 руб., куплено товаров за июнь стоимостью 1 500 000 руб. (не вкл. НДС). Себестоимость товаров, проданных за июнь, составила 1 800 000 руб.

Задача 2. Определите суммы прочих расходов в налоговом и бухгалтерском учете согласно данным в таблице 13. При определении расходов в налоговом учете делать пояснения (комментарии) со ссылками на статьи НК РФ. Определить недостающие суммы, сделать необходимые расчеты в таблице 13. Произвести бухгалтерские записи на счетах.

Таблица 13 – Прочие расходы в налоговом и бухгалтерском и учете

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Начислено и оплачено аудиторской компании за ведение бухгалтерского учета в организации НДС Итого по счету В налоговом учете в составе прочих расходов будет учтена сумма: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			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 – 500 000 руб. (без НДС) ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			4 000000 200 000
3	Организация приобрела неисключительные права на патент на 3 года. За патент перечислен правообладателю лицензионный платеж. В налоговом учете в составе прочих расходов будет учтена сумма: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			90 000
4	В январе 20XX г. организация заключила договор страхования товара на складе и в обороте от противоправных действий третьих лиц. Срок – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. В налоговом учете в составе прочих расходов будет учтена сумма: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			16 000
5	За 1 квартал 20XX г. расходы организации на рекламу составили (без НДС) Кроме этого, организация приобрела призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции (НДС в том числе) в 1 квартале Выручка без НДС			180 000 250 000 3 540000

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
	В налоговом учете затраты на рекламу включаются в состав прочих расходов в размере: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			
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: ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ:			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

Указания по выполнению задачи 2

Необходимо четко знать, что к расходам, связанным с производством и реализацией в НК РФ, в том числе относятся «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией», приводимые в ст. 264 НК РФ. Необходимо знать и приводить примеры этой группы расходов [1].

Расходы в целях бухгалтерского учета подробно классифицированы в ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2].

Вариант 5

Теоретический вопрос. Прочитать ст. 255 НК РФ «Расходы на оплату труда». Оформить таблицу с различными видами добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения, жизни, личного страхования, медицинского страхования) и размером (нормированием) расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли с указанием пунктов статьи.

Задача 1. Определить налоговую базу по налогу на прибыль; сумму налога на прибыль. Расчеты обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

Исходные данные: АО «Альфа» занимается продажей тканей. Выручка от продажи тканей в текущем году составила 12,0 млн руб. (в том числе НДС – 2,0 млн руб.). Себестоимость проданных тканей – 6,0 млн руб. (в том числе

НДС 1,0 млн руб.). Прочие расходы организации составили 1,4 млн руб. В прошлом году организация получила налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

Указания по выполнению задачи 1

Ознакомиться со ст.283 НК РФ про перенос убытков на будущее, в том числе найти информацию про ограничение суммы переноса убытка [1].

Задача 2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал 2025 г., и составить налоговую декларацию за этот период.

Исходные данные: Организация ООО «Момент» (ИНН 7733261013, КПП 770501001, ОКТМО 45376000000) оказывает услуги по грузоперевозкам. В январе 2025 г. организация оказала услуги по территории России на сумму 8 873 500 руб. (в том числе НДС). В декабре предыдущего 2024 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчиков авансы в сумме 12 950 000 руб. Из суммы авансов организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет НДС. В феврале текущего года организация осуществила перевозку груза из Москвы в Белград на сумму 3 890 000 руб. и из Братиславы в Москву на сумму 2 400 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки налога по перевозке товаров до Белграда. Однако, необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Братиславы в Москву, подготовлены не были. В марте текущего года организация оказала услуги по перевозке грузов из Москвы в Новосибирск на сумму 6 500 000 руб. (в том числе НДС). В марте организация также получила предоплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 2 000 000 руб. Для осуществления перечисленных операций организация в течение 1-го квартала текущего года приобрела у российских поставщиков запасы (а также услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 121 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы

до Белграда – 200 000 руб.; из Братиславы в Москву – 300 000 руб.; грузов по территории России – 621 000 руб.

Указания по выполнению задачи 2

Прежде всего, ознакомьтесь в ст.164 НК РФ с налоговыми ставками и выясните, когда применяется нулевая ставка по НДС [1].

В помощь подготовлены необходимые для заполнения таблицы – разделы декларации согласно Форме декларации по НДС, порядку ее заполнения, форматам представления, утвержденной приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ [7].

В первом разделе нужно указать код по ОКТМО и верный КБК (самостоятельно найти КБК). По строке 040 укажите сумму НДС к уплате в бюджет. Перед этим необходимо заполнить прочие разделы, в том числе раздел 3–6. Если возник НДС к возмещению, укажите его в строке 050. Строка 040 раздела 1 должна равняться строке 200 раздела 3.

В разделе 3 декларации собираются все данные для расчета налога. В него включаются операции, облагаемые НДС по обычным и расчетным ставкам, а также вычеты. По строкам 010-042 отражают только облагаемые НДС операции: сумма выручки без НДС. Сумма налога в рублях = Налоговая база x ставка налога. Строка 010 графы 3 соответствует сумме выручки, отраженной по кредиту счета 90.1 за отчетный период. Строка 010 графы 5 соответствует сумме НДС, отраженного по Дт счета 90.3.

В разделе 3 строка 120 графы 3 соответствует сумме, отраженной по кредиту счета 19. Строка 190 графы 3 соответствует сумме, отраженной по дебету счета 68 «НДС» (без учета НДС, перечисленного в бюджет за предыдущий налоговый период). Это сумма всех налоговых вычетов. Кроме того, эту строчку можно сверить с итоговой суммой НДС в книге покупок. По строке 200 указывается налог, начисленный к уплате в бюджет. По строке 210 указывается налог к возмещению по третьему разделу.

Решение представить в таблицах 14–16.

Таблица 14 – Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика», в руб.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика		
Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКТМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с п.5 ст.371 НК РФ	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с п.1 ст.371 НК РФ (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 \geq 0)	040	

Таблица 15 – Фрагмент – Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1–4 ст. 164 НК РФ», в руб.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1-4 ст. 164 НК РФ				
Показатели	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
Реализация (передача на территории РФ для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010			

Таблица 16 – Фрагмент – Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1–4 ст. 164 НК РФ», в руб.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1–4 ст. 164 НК РФ		
Показатели	Код строки	Значения показателей
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, подлежащая вычету в соответствии с пп. 2, 2.1, 4, 13 ст. 171 НК РФ, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с п. 5 ст. 171 НК РФ	120	
.....		
21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (суммы величин, указанных в строках 120-185)	190	
22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 \geq 0)	200	

Вариант 6

Теоретический вопрос. Организацией в феврале текущего года приобретено имущество:

- телефонный аппарат стоимостью 35 000 руб.;
- холодильная установка стоимостью 110 000 руб.;
- картина художника Степанова В.А. стоимостью 123 000 руб.;
- акции АКБ «Инвестбанк» 20 штук, номинальная стоимость 5 000 руб./шт., по цене 6 500 руб. / шт.

Вопрос: назовите имущество, не подлежащее амортизации. Желательно ответ представить в виде таблицы. Ответы обоснуйте ссылками на статьи НК.

Задача 1. Распределить выручку между периодами пропорционально доле фактических расходов:

- в 1-м квартале – _____ руб.;
- во 2-м квартале – _____ руб.;
- в 3-м квартале – _____ руб.;
- в 4-м квартале – _____ руб.

Исходные данные: По договору на оказание услуг АО «Дизайн» создает проектную документацию для АО «Фантазия». Стоимость оказанных услуг АО «Дизайн» составляет 600 000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения. Согласно смете, расходы АО «Дизайн», связанные с выполнением договора, составят 420 000 руб. (без НДС). Фактические расходы составили:

- в 1-м квартале – 80 000 руб.;
- во 2-м квартале – 120 000 руб.;
- в 3-м квартале – 160 000 руб.;
- в 4-м квартале – 60 000 руб.

Указания по выполнению задачи 1

Ознакомиться со ст. 271 НК РФ про порядок признания доходов при методе начисления. Обратит внимание на п. 2 ст. 271 НК РФ [1].

При решении задачи использовать формулу:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Доходы} \\ \text{отчетного} \\ \text{(налого-} \\ \text{вого)} \\ \text{периода} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{работ по} \\ \text{договору} \\ \text{без учета} \\ \text{НДС} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Фактические} \\ \text{расходы по} \\ \text{договору с} \\ \text{начала} \\ \text{выполнения} \\ \text{работ} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Общая} \\ \text{сумма} \\ \text{расходов} \\ \text{по смете} \\ \hline \end{array} \right) - \begin{array}{|c|} \hline \text{Доходы,} \\ \text{признанные в} \\ \text{предыдущих} \\ \text{отчетных (нало-} \\ \text{говых) периодах} \\ \text{по тому же} \\ \text{договору} \\ \hline \end{array}$$

ВАЖНО: итоговая сумма фактических расходов по договору, вероятнее всего, будет отличаться от суммы расходов, заложенной в смету. Поэтому в последнем отчетном периоде действия договора лучше не применять формулу для расчета, а отнести в состав доходов оставшуюся сумму доходов.

Задача 2. Сделать расчет за 2024 г.:

- А) общей суммы доходов;
- Б) общей суммы расходов;
- В) налоговой базы для исчисления ЕСХН;
- Г) суммы ЕСХН;
- Д) суммы налога, перечисляемой в бюджет.

Заполнить раздел 2 декларации по ЕСХН за 2024 г.

Исходные данные: ООО «Пшеница» с 01 января 2024 г. перешло на уплату ЕСХН. За 2024 г. общий доход организации от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной из собственного сырья, составил 2 000 000 руб. В апреле 2024 г. был получен кредит на сумму 500 000 руб. на проведение посевной кампании.

Во 2–3 кварталах 2024 г. организация приобрела семена на сумму 880 000 руб. (в том числе НДС 10 %), но оплатила только 770 000 руб. (в том числе НДС 10 %).

В апреле 2024 г. организация приобрела сеялку и полностью ее оплатила – 649 000 руб. (в том числе НДС 20 %).

За период январь-ноябрь 2024 г. работникам начислена и выплачена заработная плата в размере 330 000 руб.; начислены и перечислены страховые взносы – 38 280 руб.

За декабрь 2024 г. работникам начислена заработная плата в размере 30 000 руб.; срок ее выдачи – 05 января 2025 г.

На 01 января 2024 г. – на дату перехода на режим ЕСХН – на балансе организации числился автомобиль, остаточная стоимость которого – 190 000 руб. СПИ – 4 года (48 месяцев).

В течение первого года уплаты ЕСХН организация может включить в состав расходов _____ (определить) % стоимости. То есть, в 2024 г. при исчислении ЕСХН можно включить в состав расходов _____ (определить) руб.

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

Указания по выполнению задачи 2

Прежде всего ознакомиться в ст. 346.1-346.10 НК РФ, а именно со спецификой применения режима ЕСХН, определения и признания доходов и расходов, определением налоговой базы и порядком исчисления и уплаты ЕСХН [1].

В помощь подготовлена для заполнения таблица – раздел 2 декларации по Форме, утвержденной Приказом ФНС России от 28.07.2014 N ММВ-7-3/384@ [4].

Решение представить в таблице 17.

Таблица 17– Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	010	
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу	020	
Налоговая база по налогу за налоговый период (стр. 010–стр. 020, если стр. 010 – стр. 020>0)	030	
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период (стр. 040<=стр. 030)	040	
Ставка налога, %	045	
Обоснование применения налоговой ставки по единому сельскохозяйственному налогу, установленному законом субъекта РФ в соответствии с п. 2 ст. 346.8 НК РФ	046	
Сумма налога, исчисленного за налоговый период ((стр. 030 – стр. 040) x стр. 045/100)	050	

Вариант 7

Теоретический вопрос. Рассмотрите следующие расходы, произведенные организацией в текущем году, на предмет их соответствия критериям признания расходов для целей налогообложения. Ответы обоснуйте ссылками на статьи НК.

- суммы оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют;
- оплата туристической путевки для руководителя организации и его супруги на отдых за границу. Все документы имеются;
- остаточная стоимость автомобиля, используемого в основной деятельности, переданного безвозмездно другой организации. Все документы имеются;
- стоимость гостиницы в Белграде, куда сотрудник организации ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы и документы на оплату на английском языке.

Задача 1. Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация:

- выбрала ответственное подразделение – филиал № 2 и в учетной политике указала показатель – «среднесписочная численность работников»;
- не выбрала ответственное подразделение и в учетной политике указала показатель – «расходы на оплату труда».

Исходные данные: организация осуществляет деятельность в г. Москве и имеет филиал № 1 и 2 в г. Новосибирске, филиал № 3 в г. Калининграде. По данным налогового учета за 9 месяцев 20XX г. в целом по организации:

- налоговая база по налогу на прибыль – 340 000 руб.;
- среднесписочная численность работников организации – 150 чел.;
- фонд оплаты труда – 2 627 000 руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 1350000 руб.

В том числе:

По филиалу № 1

- среднесписочная численность работников организации – 10 чел.;
- фонд оплаты труда – 155 000 руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 480000 руб.

По филиалу № 2

- среднесписочная численность работников организации – 17 чел.;
- фонд оплаты труда – 251 000 руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 630000 руб.

По филиалу № 3

- среднесписочная численность работников организации – 36 чел.;
- фонд оплаты труда – 490 000 руб.

Указания по выполнению задачи 1:

Ознакомиться со ст.288 НК РФ, а именно – с особенностями исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения [1].

При решении задачи применять формулы:

Доля прибыли обособленного подразделения (ОП) в общей доле прибыли организации рассчитывается по следующей формуле (п. 2 ст.288 НК РФ): «определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости...»:

$$\text{Доля прибыли ОП (ГП)} = \left(\frac{\text{ССЧ или РОТ подразделения}}{\text{ССЧ или РОТ организации}} \times 100\% + \frac{\text{Остаточная стоимость ОС (НУ) подразделения}}{\text{Остаточная стоимость ОС (НУ) организации}} \times 100\% \right) : 2$$

!!!!!! (делим на 2, так как средняя арифметическая!!)

Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества ОП = Средняя остаточная стоимость амортизируемых ОС подразделения / Средняя остаточная стоимость амортизируемых ОС в целом по организации / 100 %

Средняя остаточная стоимость – это сумма остаточной стоимости объектов на 1-е число каждого месяца, деленная на кол-во месяцев в периоде **плюс 1**

Средняя остаточная стоимость амортизируемых ОС за год = (Остаточная стоимость амортизируемых ОС на 1 января + Остаточная стоимость амортизируемых ОС на 1 февраля + ... + Остаточная стоимость амортизируемых ОС на 1 декабря + Остаточная стоимость амортизируемых ОС на 31 декабря) / 13

Формула для расчета налога будет такая:

Налог по ОП = Налоговая база в целом по организации * Доля прибыли ОП * Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта РФ

Задача 2. Рассчитать сумму убытка от уступки права требования. Рассчитать предельную величину убытка, которую можно учесть в расходах для целей налогообложения. Расчеты обосновать соответствующими статьями НК.

Исходные данные: Организация, имеющая дебиторскую задолженность по отгруженным товарам в размере 236 000 рублей (в том числе НДС 36 000 руб.), уступила право требования долга организации-цессионарию за 200 000 руб. 02 августа 2025 г. Срок платежа по договору от должника определен 12 августа 2025 г.. Налогоплательщик принял решение исчислить предельную величины исходя из ключевой ставки ЦБ РФ на дату уступки.

Указания по выполнению задачи 2

Прежде всего необходимо ознакомиться со ст. 279 НК РФ. Также рассчитать предельную величину убытка, для чего найти ключевую ставку ЦБ РФ на дату уступки. Помнить, что при расчете предельной величины ключевая ставка также умножается на 1,5 и на количество дней со дня уступки до дня наступления платежа (см. подп. 1.2. п. 1 ст. 269 НК РФ).

Вариант 8

Теоретический вопрос. Организация с 01 января текущего года перешла на уплату ЕСХН. По истечении года оказалось, что доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров

(работ, услуг) за текущий год составила 65 %. Ответы обоснуйте ссылками на статьи НК.

Вопросы:

1) С какого времени организация является налогоплательщиком, перешедшим на ОСНО?

2) В течение какого времени должна производиться уплата соответствующих налогов в бюджет за текущий год?

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

4) Не позднее какой даты должно представляется в налоговый орган сообщение об утрате права на применение системы налогообложения ЕСХН?

Задача 1. Определить, соответствует ли цена сделки (1160 руб.) рыночной цене методом сопоставимых рыночных цен.

Сделать вывод о:

- какие существуют методы проверки соответствия цен рыночным согласно п. 1 ст. 105.7 НК РФ; в чем их суть? Кратко.

- в каких ситуациях, по каким сделкам федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, применяет данные методы при налоговом контроле?

- на каком основании выбирается конкретный метод проверки из существующих?

Исходные данные: Организация ООО «Аист» реализовала ООО «Бутон» товар по цене 1160 руб. Имеется информация о нескольких сопоставимых сделках. Так, на рынке идентичные товары реализуются другими поставщиками по ценам: 1060 руб., 1100 руб., 1090 руб., 1040 руб., 1280 руб., 1220 руб., 1140 руб.

Алгоритм решения задачи 1:

1) Цены других организаций по идентичным товарам, упорядоченные по возрастанию, представить в таблице 18.

Таблица 18 – Цены организаций по идентичным товарам, по возрастанию

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

- 2) Минимальное значение интервала рыночных цен: _____.
- 3) Максимальное значение интервала рыночных цен: _____.
- 4) Попадает ли цена сделки в полученный интервал цен? _____.
- 5) Соответствует ли цена сделки рыночной цене или нет? _____.
- 6) Сделать выводы (см. задание).

Указания по выполнению задачи 1

Налоговым кодексом РФ закреплены методы проверки соответствия цен рыночным (п. 1 ст. 105.7 НК РФ). В ст. 105.9 НК РФ дана характеристика методу сопоставимых рыночных цен.

Задача 2. Определить для целей налогового учета данного отчетного периода (при условии, что вся произведенная продукция была продана):

- сумму незавершенного производства;
- стоимость готовой продукции;
- косвенные расходы, подлежащие списанию на расходы отчетного периода;
- расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу отчетного периода.

Исходные данные: ООО «Аист» занимается изготовлением мебели. В процессе производства оно списало в отчетном периоде материальные затраты:

- Основные материалы и комплектующие – ДВП и деревянные заготовки на сумму 150 000 руб.;
- Давальческие услуги по обработке ДВП на сумму 75 000 руб.;
- Коммунальные услуги – 40 000 руб.

Всего материальных затрат – 265 000 руб. Часть материальных затрат в размере 155 000 руб., в том числе, материалы и комплектующие 95 000 руб., вошла в стоимость готовой продукции, а оставшаяся сумма 110 000 руб., в том числе материалы и комплектующие 55 000 руб., осталась в незавершенном производстве.

Указания по выполнению задачи 2

Ознакомиться со ст. 319 НК РФ «Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных» [1].

Вариант 9

Теоретический вопрос. Договор страхования на случай смерти или утраты трудоспособности заключен на 5 лет. Страховая сумма по договору 80 000 руб. По договору застрахован один работник организации. Признание расходов – равномерное в течение срока действия договора. Кроме того, организация застраховала по договору страхования на случай смерти жену работника организации.

Вопрос: определите общую сумму страховых взносов, включаемую в состав расходов для налогообложения прибыли в каждом налоговом периоде. Какие есть ограничения в НК РФ по страхованию сотрудников? Ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

Задача 1. Определите налоговые последствия операций:

- Для организации «А» _____.
- Для организации «В» _____.
- Для организации «С» _____.

Исходные данные: организация «А», 100 % акций которой принадлежит Д. А. Симонову, входит в состав учредителей двух компаний – «В» (доля участия – 50 %) и «С» (доля участия – 70 %). В текущем году между организациями имели место операции:

1) В январе текущего года организация «А» получила от Д. А. Симонова безвозмездно оборудование рыночной стоимостью 10 млн руб., мебель рыночной стоимостью 20 млн руб. и денежные средства 50 млн руб.;

2) В январе текущего года организация «А» безвозмездно передала организации «В» полученное производственное оборудование; организации

«С» – полученную мебель. Кроме того, обеим организациям передано безвозмездно по 5 млн руб.

Указания по выполнению задачи 1

Ознакомиться со ст. 251 НК РФ «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» и ст.250 «Внереализационные доходы» [1]. Найти необходимую информацию. Сделать ссылки на пункты статей НК РФ.

Задача 2. Отразить операции по выбытию основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Определить недостающие суммы, сделать расчеты. Произвести бухгалтерские записи на счетах в таблице 19.

Таблица 19 – Операции по выбытию основных средств

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	Реализовано здание первоначальной стоимостью 740 000 руб.: – выручка (с НДС) – НДС из выручки – списана сумма начисленной амортизации – списана остаточная стоимость – расходы, связанные с продажей – расходы по регистрации договора купли-продажи – финансовый результат в БУРАСЧЕТ – результат от продажи в налоговом учете РАСЧЕТ ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ	1 298 000 60 000 40 000 18 000		
2	Реализован деревообрабатывающий станок (СПИ 8 лет, в эксплуатации 3 года) первоначальной стоимостью 120 000 руб.: – выручка (с НДС) – НДС из выручки – списана сумма начисленной амортизации – списана остаточная стоимость – финансовый результат в БУРАСЧЕТ – результат от продажи в налоговом учете РАСЧЕТ ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ	59 000 40 000		
3	Передан безвозмездно детскому дому компьютер первоначальной стоимостью 50 000 руб.: – рыночная стоимость – НДС – списана сумма начисленной амортизации – списана остаточная стоимость – финансовый результат в БУРАСЧЕТ – результат в налоговом учете РАСЧЕТ ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ	25 000 25 000		
4	Передан компьютер в качестве вклада в уставный			

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
	капитал первоначальной стоимостью 50 000 руб.: – согласованная стоимость – списана сумма начисленной амортизации – списана остаточная стоимость – финансовый результат в БУРАСЧЕТ – результат в налоговом учете РАСЧЕТ ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ	20 000 25 000		
5	Ликвидировано здание склада первоначальной стоимостью 740 000 руб.: – списана сумма начисленной амортизации – списана остаточная стоимость – расходы, связанные с ликвидацией склада – финансовый результат в БУРАСЧЕТ – результат в налоговом учете РАСЧЕТ ССЫЛКА НА СТАТЬЮ НК РФ	75 000 80 000		

Указания по выполнению задачи 2

Прежде всего ознакомиться со ст. 268 НК РФ «Особенности определения расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав». Кроме того, ознакомиться с внереализационными расходами (ст. 265 НК РФ) и расходами, не учитываемыми для целей налогообложения (ст. 270 НК РФ).

В целях бухгалтерского учета использовать правила ПБУ 9/99 [3] и ПБУ 10/99 [2].

Вариант 10

Теоретический вопрос. Организацией в феврале 2025 г. приобретено основное средство стоимостью 145 000 руб. и СПИ 2 года (24 мес.). Данный объект в эксплуатацию не введен и хранится на складе по настоящее время.

Вопрос: можно ли данный объект основных средств отнести к амортизируемому имуществу? Ответ обоснуйте ссылкой на статьи НК РФ.

Задача 1. Сделать расчет за 2024 г.:

- А) налогооблагаемой базы для исчисления ЕСХН;
- Б) суммы ЕСХН;
- В) суммы налога, перечисляемой в бюджет.

Исходные данные: ООО «Наш бычок» за 2024 г. получило доход, используемый при начислении налоговой базы по ЕСХН, в размере

30 569 000 руб. Расходы составили 27 124 922 руб. В 2024 г. организация исчислила авансовый платеж за полугодие в размере 30 000 руб. В 2023 г. был получен убыток в 700 000 руб.

Указания по выполнению задачи 1

Прежде ознакомиться в ст. 346.1-346.10 НК РФ, а именно со спецификой применения режима ЕСХН, определения и признания доходов и расходов, определением налоговой базы и порядком исчисления и уплаты ЕСХН.

Задача 2. Необходимо сделать расчеты:

А) сумм авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

Б) сумму страховых взносов с учетом дополнительных взносов – 1 % от доходов свыше 300 тысяч руб.;

В) фактически уплаченных сумм по состоянию на 28 апреля, 28 июля, 28 октября и 28 апреля следующего года.

Заполнить раздел 2.1.1. и раздел 1.1. налоговой декларации при УСН.

Исходные данные: ИП Самойлова Оксана Викторовна (ИНН 62761000001, ОКТМО 45376000000) находится на режиме УСН «доходы», работает без наемных работников и уплачивает налог по ставке 6 %. Пусть в 2024 г. ИП Самойлова Оксана Викторовна получила доходы нарастающим итогом:

- 1 квартал – 450 000 руб.;
- полугодие – 680 000 руб.;
- 9 месяцев – 1 050 000 руб.;
- год – 1 400 000 руб.

Дополнительные взносы – 1 % от доходов свыше 300 тысяч руб. ИП Самойлова Оксана Викторовна учла в том же 2024 г. ИП уменьшает авансовые платежи к уплате за каждый отчетный период полностью в максимальной сумме с учетом страховых взносов.

Указания по выполнению задачи 2

ВАЖНО: По новым правилам можно уменьшить авансы и единый налог на взносы, независимо от факта уплаты. В 2024 г. фиксированная часть

взносов – 49 500 руб. (подп. 1 п. 1.2 ст. 430 НК РФ). Дополнительные взносы – 1 % от доходов свыше 300 тысяч руб. Максимальный дополнительный взнос в 2024 г. – 277 571 руб. (подп. 2 п. 1.2 ст. 430 НК РФ).

Согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ:

- если есть сотрудники, оформленные по трудовым договорам и ГПД, налог можно снизить на взносы и за себя, и за сотрудников, но только на 50 %;
- предприниматели без работников в уменьшение могут взять взносы за себя в полной сумме, без 50%-ного ограничения.

В помощь подготовлены необходимые для заполнения таблицы 20, 21 – раздел 2.1.1 и раздел 1.1 налоговой декларации при УСН согласно Форме, утвержденной Приказом ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@ [5].

Таблица 20 – **Раздел 2.1.1** налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

Раздел 2.1.1 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы)		
Показатели	Код	Значения показателей (в руб.)
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – ИП, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	102	
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
За первый квартал	110	
За полугодие	111	
За девять месяцев	112	
За налоговый период	113	
Ставка налога (%)		
За первый квартал	120	
За полугодие	121	
За девять месяцев	122	
За налоговый период	123	
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
За первый квартал (стр.110 x стр.120/100)	130	
За полугодие (стр.111 x стр.121/100)	131	
За девять месяцев (стр.112 x стр.122/100)	132	
За налоговый период (стр.113 x стр.123/100)	133	

Раздел 2.1.1 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы)		
Показатели	Код	Значения показателей (в руб.)
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
За первый квартал Для стр.102 = «1»: стр.140≤стр.130/2 Для стр.102 = «2»: стр.140≤стр.130	140	
За полугодие Для стр.102 = «1»: стр.141≤стр.131/2 Для стр.102 = «2»: стр.141≤стр.131	141	
За девять месяцев Для стр.102 = «1»: стр.142≤стр.132/2 Для стр.102 = «2»: стр.142≤стр.132	142	
За налоговый период Для стр.102 = «1»: стр.143≤стр.133/2 Для стр.102 = «2»: стр.143≤стр.133	143	

Таблица 21– **Раздел 1.1** налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

Раздел 1.1 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика		
Показатели	Код	Значения показателей (в руб.)
Код по ОКТМО	010	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 апреля отчетного года (стр.130–стр.140) разд.2.1.1 – стр.160 разд.2.1.2, если (стр.130–стр.140) разд.2.1.1 – стр.160 разд.2.1.2≥0	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 июля отчетного года (стр.131–стр.141) разд.2.1.1 – стр.161 разд.2.1.2–стр.020, если (стр.131–стр.141) разд.2.1.1 – стр.161 разд.2.1.2–стр.020≥0	040	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее 25 июля отчетного года стр.020-(стр.131–стр.141) разд.2.1.1 – стр.161 разд.2.1.2, если (стр.131–стр.141) разд.2.1.1 – стр.161 разд.2.1.2–стр.020<0	050	
Код по ОКТМО	060	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 октября отчетного года (стр.132–стр.142) разд.2.1.1 – стр.162 разд.2.1.2– (стр.020+стр.040–стр.050), если (стр.132–стр.142) разд.2.1.1 – стр.162 разд.2.1.2–(стр.020+стр.040–стр.050) ≥0	070	

Раздел 1.1 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика		
Показатели	Код	Значения показателей (в руб.)
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее 25 октября отчетного года (стр.020+стр.040–стр.050) – ((стр.132–стр.142) разд.2.1.1 – стр.162 разд. 2.1.2), если (стр.132–стр.142) разд.2.1.1 – стр.162 разд.2.1.2–(стр.020+стр.040–стр.050)<0	080	
Код по ОКТМО	90	
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку (стр.133–стр.143) разд.2.1.1–стр.163 разд.2.1.2– (стр.020+стр.040–стр.050+стр.070–стр.080), если (стр.133–стр.143) разд.2.1.1–стр.163 разд.2.1.2–(стр.020+стр.040–стр.050+стр.070–стр.080)>=0	100	
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку (стр.020+стр.040–стр.050+стр.070–стр.080) – ((стр.133–стр.143) разд.2.1.1–стр.163 разд.2.1.2), если (стр.133–стр.143) разд.2.1.1–стр.163 разд.2.1.2–(стр.020+стр.040–стр.050+стр.070–стр.080) <0	110	

3 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РГР

Работа в готовом варианте должна быть предоставлена на проверку преподавателю не менее чем за 2 недели до начала экзаменационной сессии.

Преподаватель проверяет своевременность представления работы; полноту и качество выполнения теоретического задания; корректность и качество заполнения расчетно-аналитических таблиц, исходя из представленной информации; ссылки на нормативные и другие источники; грамотность интерпретации полученных результатов.

По результатам проверки расчетно-графической работы она может быть допущена к защите или направлена на доработку. В случае если расчетно-графическая работа направлена на доработку, она должна быть доработана студентом с учетом выданных преподавателем замечаний и направлена на повторную проверку.

Главное требование успешной защиты расчетно-графической работы – свободное владение материалом, логика алгоритмов проведения расчетов; ссылки на необходимые нормативные источники.

В таблице 22 приведены критерии оценивания расчетно-графической работы.

Таблица 22 – Критерии оценивания РГР

Форма контроля	Критерии	
Расчетно-графическая работа	«зачтено»	«не зачтено»
	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; сделаны ссылки на нормативные и другие источники; материал изложен грамотно, аргументированно и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; задачи и расчеты выполнены в полном объеме; сделаны выводы к задачам и расчетам; соблюдены требования к оформлению РГР	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
4. Приказ ФНС России от 28.07.2014 №ММВ-7-3/384@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме» // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/eshn/&ved=2ahUKEwj87qe0q-6MAxXXJBAIHeATIVoQFnoESBIQAQ&usg=AOvVaw3Am10Gkfjd2zLax1Nd24KE> (дата обращения: 23.04.2025 г.).
5. Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/15385634/&ved=2ahUKEwiH89G909WMAxXpKhAIHXjllnYQFnoESAkQAQ&usg=AOvVaw1gDOwCT00D3WhMetTMWYcg (дата обращения: 13.04.2025).
6. Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС

России от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@» // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/15482941/&ved=2ahUKEwjznoOF4NKMAxU4IRAIHZPkN5YQFnoECBoQAQ&usg=AOvVaw3dhqgtpVP3XRjNRbY4R7HT (дата обращения: 12.04.2025).

7. Приказ Федеральной налоговой службы от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме" // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15544286/&ved=2ahUKEwjwsNnDj9OMAxWiJxAlHaGJA5MQFnoECBYQAQ&usg=AOvVaw1MX-hZFFdiBqU9c0pojQUa (дата обращения: 12.04.2025).

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

9. Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС, страховые взносы, налог на имущество организаций, упрощенная система налогообложения: учеб.-метод. пособие / Е. С. Лебедева, С. И. Богатырев. – Москва: РТУ МИРЭА, 2021. – Ч. 2. – 2021. – 96 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/218573> (дата обращения: 06.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

10. Лебедева, Е. С. Налоговый учет и отчетность НДС и страховых взносов в коммерческих организациях: практикум: учеб. пособие / Е. С. Лебедева. – Москва: РТУ МИРЭА, 2024. – 75 с. – ISBN 978-5-7339-2183-9. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL:

<https://e.lanbook.com/book/420869> (дата обращения: 05.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

11. Лебедева, Е. С. Порядок организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций: учеб. пособие / Е. С. Лебедева. – Москва: РТУ МИРЭА, 2023. – 81 с. – ISBN 978-5-7339-1947-8. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/382736> (дата обращения: 05.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

12. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учеб. пособие / М. И. Мигунова. – Красноярск: Сиб. Федер. Ун-т, 2019. – 244 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/157675> (дата обращения: 04.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

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

14. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ / Калинингр. гос. техн. ун-т, Ин-т отраслевой экономики; сост.: А.Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., [испр.], доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.

15. Нестеренко, Ю. Н. Налогообложение и основы налогового учета: учеб. пособие / Ю. Н. Нестеренко, М. К. Султанова. – Москва: МГГЭУ, 2019. – 200 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/315194> (дата обращения: 07.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

16. Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет: учеб. пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. – Санкт-Петербург: ПГУПС, 2021. – 77 с. – ISBN 978-5-7641-1621-1. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/230540> (дата обращения: 07.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

17. Интернет-ресурсы:

www.nalog.ru

www.consultant.ru

www.garant.ru

www.nalog-nalog.ru

www.spmag.ru

www.b-kontur.ru

www.glavkniga.ru

www.buhgalteria.ru

www.kontur-extern.ru

www.buhonline.ru

www.klerk.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ

Титульный лист расчетно-графической работы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Калининградский государственный технический университет

Институт отраслевой экономики и управления
Кафедра экономики и финансов

Расчетно-графическая работа
допущена к защите

Руководитель работы

(дата, подпись)

Расчетно-графическая работа
защищена с оценкой

Руководитель работы

(дата, подпись)

РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКАЯ РАБОТА

По дисциплине «Налогообложение и налоговый учёт»

Выполнил: студент ___ курса, группы _____

<ФИО, подпись>

«___» _____ 20__ г.

<дата>

Калининград

20__

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Редактор С. Кондрашова
Корректор Т. Звада

Уч.-изд. л. 2,5. Печ. л. 2,9.

Издательство федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1