



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль программы
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта</p>	<p>ПК-1.4: Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>Налоговый учет</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - цели, задачи и основные принципы налогового учета; - основные 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; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <u>Владеть:</u> - формирования и обобщения информации, ее использования для составления расчета налоговой базы и налоговой декларации и принятия управленческих решений.
--	--	--	---

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;
- контрольные вопросы по темам для самопроверки.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся:

- вопросы для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения студентами всех тем дисциплины – знания общих положений законодательства о налоговом учете, аналитических регистров налогового учета, расчета налоговой базы, налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов, налогового учета расходов, организации налогового учета амортизируемого имущества и учета расчетов по налогу на прибыль. Тестовые задания приведены в Приложении № 1. Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Тестирование по каждой теме предусматривает выбор правильного ответа из нескольких предложенных вариантов.

Оценка теста определяется количеством правильных ответов. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 10%) или отсутствуют ответы;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если тест решен полностью, на все пункты теста проставлены правильные ответы или допущено ошибок не более 10%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 45%) или отсутствуют ответы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 50%) или отсутствуют ответы;
- оценка «зачтено» выставляется студенту, если выполнено более 50% заданий и сделаны выводы по проделанной работе;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2 В Приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий в учебном классе, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Целью практических занятий является формирование умений и навыков по организации и ведению налогового учета. Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при представлении студентом решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике практического задания. Самостоятельное решение учебных задач студентами предполагает, что студенты, начиная решать ту или иную задачу с преподавателем на практическом занятии, могут закончить ее самостоятельно (на занятии или дома). Например, студенты могут самостоятельно подсчитать налоговую базу, заполнить расчет налоговой базы, составить налоговую декларацию и т.д. Студент, самостоятельно выполнивший задание и продемонстрировавший знание использованных им средств и приемов решения получает по практическим занятиям оценку «зачтено».

По практическим занятиям выставляется экспертная оценка по четырехбалльной шкале – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и не «защитил» предусмотренные рабочей программой дисциплины практические занятия.

В Приложении № 3 приведены указания по выполнению и решения к типовым заданиям для проведения практических занятий в учебном классе.

3.3 В Приложении № 4 приведены контрольные вопросам по темам для самопроверки усвоения тем дисциплины. При выполнении самостоятельной работы студенту вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, отвечая на данные контрольные вопросы по каждой теме. Тем самым студент

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

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- получившие положительную оценку «зачтено», если выполнено более 50% тестовых заданий;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических занятий.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в виде экзамена. В экзаменационный билет включаются два вопроса. Перечень экзаменационных вопросов приведен в Приложении № 5. Вопросы предназначены для всех форм обучения. При ответе на вопросы студент должен привести практические примеры по ведению налогового учета по теме вопроса.

4.3 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на экзаменационные вопросы, умения привести практический пример по ведению налогового учета по теме вопроса и раскрыть, обосновать его, знания положений налогового кодекса по теме вопроса и др.).

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
Критерий	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для	Обладает набором знаний, достаточным для системного	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект

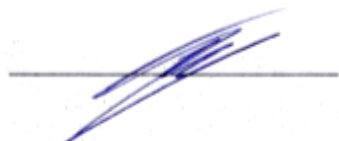
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
объектов	корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	системного взгляда на изучаемый объект	взгляда на изучаемый объект	
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Налоговый учет» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Вариант 1

1. Налоговый учет – это:

- А) Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- Б) Система обобщения информации для расчета НДС на основе счетов-фактур;
- В) Порядок и правила регистрации и учета налогоплательщиков в налоговых органах.

2. Аналитические регистры налогового учета – это:

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

3. Расчет налоговой базы составляется налогоплательщиком исходя из данных:

- А) Бухгалтерского учета;
- Б) Налогового учета;
- В) Книги продаж.

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

- А) Для данного вида деятельности предусмотрен иной порядок налогообложения или иная ставка налога;
- Б) Данная деятельность осуществляется через обособленное подразделение, находящееся не по месту государственной регистрации организации;
- В) Во всех вышеперечисленных случаях.

5. К внереализационным доходам независимо от видов деятельности организации относятся:

- А) Доходы от сдачи имущества в аренду;
- Б) Доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- В) Доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды).

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

- А) Произведенные на территории иностранного государства;
- Б) Оформленные документами, косвенно подтверждающими расходы;
- В) Произведенные для деятельности, не направленной на извлечение дохода.

7. В состав остатков незавершенного производства не включают:

- А) Продукцию, не прошедшую всех стадий обработки;
- Б) Законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги;
- В) Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, если они еще не подвергались обработке.

8. В составе прямых расходов по торговым операциям не учитывают:

- А) Стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце;
- Б) Суммы расходов на доставку до покупателя, если они не включены в цену приобретения товаров;
- В) 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:

- А) Остаточной стоимостью более 40 тыс.руб.;
- Б) Первоначальной стоимостью более 100 тыс.руб.;
- В) Независимо от первоначальной стоимости.

10. Убыток от реализации основного средства в расходах организации:

- А) Учитывается на дату признания доходов/расходов от реализации основного средства;
- Б) Не учитывается в целях налогообложения;
- В) Признается равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации до момента реализации.

11. Затраты на ремонт основных средств учитываются в расходах:

- А) В прочих расходах в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат;
- Б) Путем отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств;
- В) Одним из вышеуказанных способов в соответствии с учетной политикой организации.

12. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

- А) Обязательным;
- Б) Обязательным в отдельных случаях;
- В) Не обязательным.

13. Налоговый период – это:

- А) Установленный срок уплаты налогов;
- Б) Финансовый год;
- В) Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

14. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- А) Обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- Б) Экспортная выручка;
- В) Прибыль, полученная налогоплательщиком, исчисленная на основе налогового учета.

15. К амортизируемому имуществу в целях налогообложения прибыли относятся:

- А) Земля и объекты природопользования;
- Б) Имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- В) Продуктивный и рабочий скот.

Вариант 2

1. Порядок налогового учета устанавливается:

- А) Налогоплательщиком в учетной политике для целей налогового учета;
- Б) Приказами Министерства финансов РФ;
- В) Решениями территориальных налоговых органов.

2. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм:

- А) На бумажных носителях;
- Б) Электронной форме и (или) на машинных носителях;
- В) Любой из вышеуказанных вариантов.

3. Отчетный период по налогу на прибыль – это:

- А) Год;
- Б) Полугодие;
- В) I квартал, полугодие и 9 месяцев.

4. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:

- А) 10% от выручки за указанный налоговый период;
- Б) 10% от прибыли, определенной согласно с гл.25 НК РФ;
- В) 10% от валюты баланса.

5. Достаточным условием для признания в составе внереализационных доходов суммы штрафов за нарушение договорных обязательств является:

- А) Факт включения в договор пункта о возможности применения штрафов;
- Б) Факт предъявления претензии должнику;
- В) Факт признания претензии должником либо вступление в силу законного решения суда.

6. Расходы, связанные с производством и реализацией, не включают:

- А) Расходы на оплату труда;
- Б) Расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- В) Суммы начисленной амортизации.

7. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную продукцию:

- А) Определяет налогоплательщик самостоятельно;
- Б) Определяется инструкциями ФНС РФ;
- В) Определен в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

8. В первоначальную стоимость основных средств в налоговом учете не включаются:

- А) Суммы, уплаченные за транспортировку и монтаж объекта;
- Б) Курсовые разницы;
- В) Таможенные пошлины.

9. При переводе объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев:

- А) Начисление амортизации производится в том же порядке, что и до перевода на консервацию;
- Б) Объект временно исключается из состава амортизируемого имущества;
- В) Устанавливается особый порядок начисления амортизации.

10. Изменение выбранного метода амортизации основных средств в целях налогообложения:

- А) Не допускается;
- Б) Допускается с начала любого квартала;
- В) Разрешается с начала очередного налогового периода, но не чаще 1 раза в 5 лет.

11. Расходы по долговым обязательствам (проценты по кредитам и займам) учитываются для целей налогообложения в полной сумме расходов исходя из фактической процентной ставки, если:

- А) Задолженность признается контролируемой;
- Б) Фактическая ставка превышает максимальное значение интервала предельных значений по контролируемой сделке;
- В) В случаях, не указанных выше.

12. Под временными разницами понимаются суммы доходов и расходов:

- А) Формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом периоде;
- Б) Которые учитываются в бухгалтерском учете временно до исправления ошибочных первичных документов;
- В) Формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном периоде и не признаваемых полностью в налоговом учете ни в этом, ни в будущих периодах.

13. Учетная политика в целях налогообложения в организации формируется:

- А) Руководителем и специалистами по налогам;
- Б) Руководителем и главным бухгалтером;
- В) Главным бухгалтером.

14. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:

- А) Министерствами и ведомствами;
- Б) Налоговыми органами;
- В) Налогоплательщиком самостоятельно.

15. При получении убытка налоговая база по налогу на прибыль равна:

- А) Сумме убытка;
- Б) Расчетной величине прибыли;
- В) Нулю.

Вариант 3

1. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- А) Первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета;
- Б) Учетные регистры бухгалтерского учета;
- В) Налоговая декларация по налогу на прибыль.

2. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не принимаются в расчет:

- А) Внереализационные доходы;
- Б) Расходы по безвозмездной передаче имущества;
- В) Расходы, связанные с реализацией товаров.

3. Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные:

- А) Остаточную стоимость используемых налогоплательщиком амортизируемых активов
- Б) Сумму доходов от реализации, полученных в отчетном периоде;
- В) Сумму расходов, не подлежащих учету в целях налогообложения прибыли.

4. В случае получения аванса в иностранной валюте сумма выручки в части, приходящейся на аванс, пересчитывается в рубли (при методе начисления) по курсу ЦБ РФ:

- А) На дату признания дохода;
- Б) На последний день отчетного периода;
- В) На дату получения аванса.

6. В состав материальных расходов не включаются затраты на приобретение:

- А) Услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- Б) Запасных частей, комплектующих и полуфабрикатов;
- В) Инструментов, приспособлений и инвентаря, относящихся к амортизируемому имуществу.

7. Сумма остатков НЗП на конец текущего месяца:

- А) Включается в состав прямых расходов следующего месяца;
- Б) Списывается в составе косвенных расходов текущего месяца;
- В) Не подлежит учету в расходах ни в текущем, ни в последующих месяцах.

8. К прямым расходам при осуществлении торговых операций относят:

- А) Стоимость приобретения товаров, реализованных в данном периоде, а также транспортные расходы по доставке товаров до склада организации;
- Б) Арендные платежи;
- В) Заработная плата сотрудников магазина.

9. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- А) Находящиеся на реконструкции (модернизации) продолжительностью менее 12 месяцев;
- Б) Находящиеся на консервации продолжительностью менее двух месяцев;
- В) Переданные в безвозмездное пользование другим коммерческим организациям.

10. Нелинейный метод амортизации основных средств может применяться:

- А) Ко всем объектам основных средств предприятия;
- Б) К любым отдельно выбранным объектам основных средств по выбору организации;
- В) Ко всем объектам основных средств, кроме зданий и сооружений, входящих в восьмью-десятью амортизационную группы.

11. В налоговом учете расходы организации на ремонт основных средств являются:

- А) Материальными расходами;
- Б) Прочими расходами, связанными с производством и реализацией;
- В) Внереализационными расходами.

12. Появление вычитаемой временной разницы влечет образование:

- А) Постоянного налогового обязательства;
- Б) Отложенного налогового актива;
- В) Отложенного налогового обязательства.

13. Организации, определяющие доходы методом начисления, не включают в состав доходов:

- А) Суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
- Б) Стоимость имущества, полученного безвозмездно;
- В) Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств

14. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- А) Прочими доходами налогоплательщика;
- Б) Внереализационными доходами налогоплательщика;
- В) Не признаются доходами.

15. Расходы на приобретение или изготовление форменной одежды и обуви, свидетельствующей о принадлежности работника к данной организации, выдаваемых работникам бесплатно и остающихся в их личном пользовании, при расчете налога на прибыль:

- А) Учитываются в составе расходов на оплату труда;
- Б) В составе материальных расходов;
- В) Не учитываются.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие по теме 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.

Задание 1. На основании исходных данных, приведенных в таблице 3, 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 3 – Положение «Учетная политика в целях налогообложения»

№	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
<i>Амортизируемое имущество</i>		
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 амортизац. групп); 2) не применять.
9	Стоимость ОС, по которым применяется амортизационная премия	Устанавливается самостоятельно

Продолжение таблицы 3

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.
<i>Материально-производственные запасы</i>		
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.
<i>Займы и кредиты</i>		
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
<i>Финансовые вложения</i>		
19	Методы списания стоимости выбывающих ценных бумаг	1) по стоимости единицы; ФИФО.
20	Признание 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.

Задание 2. Сравнить финансовый, управленческий и налоговый учет по критериям, представленным в таблице 4.

Таблица 4 – 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			

Практическое занятие по теме 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».

Задание 1. 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.);

Задание 2. 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.

Практическое занятие по теме 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.

Задание 1. Отобразить 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.

Задание 2. Отобразить 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.

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.

Практическое занятие по теме 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.

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.

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.

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.

Практическое занятие по теме 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.

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.

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.

Практическое занятие по теме 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.

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.

Задание 2. Отобразить 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.

Практическое занятие по теме 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.

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.

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.

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.

Практическое занятие по теме 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.

Задание 1. Определить сумму транспортных расходов, списанную на отчетный месяц, и сумму транспортных расходов, относящуюся к остатку товаров на конец отчетного месяца. Отобразить 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.

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 20XX г. были реализованы товары на сумму 1 465 000 руб. Остаток товаров на складе на конец месяца – 70 000 руб.

Практическое занятие по теме 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.

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 месяцев).

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.

Практическое занятие по теме 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.

Задание 1. Отразить учет процентов по полученному кредиту.

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

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 месяцев здание введено в эксплуатацию. В задании для упрощения расчетов количество дней в каждом месяце принимается равным 30, количество дней в календарном году - 360.

Практическое занятие по теме 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.

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.

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.

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 конец года составила 2 000 000 руб.

ОТВЕТЫ К ТИПОВЫМ ЗАДАНИЯМ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие 1

Задание 1.

Указания по выполнению задания 1:

Возможно несколько подходов к формированию системы налогового учета и его связи с бухгалтерским учетом:

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 модели бухгалтерский учет ведется под влиянием налогового учета.

Практическое занятие 2

Задание 1.

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 5:

Таблица 5 – 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	90	40 300 000

собственного производства		
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.

Решение приведено в виде таблицы 6:

Таблица 6 – 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
------------------------------------	---------	-----

Практическое занятие 3

Задание 1.

Решение: Операции отражены в учете у продавца согласно таблице 7:

Таблица 7 – 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.

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 доход от реализации будет отражен в регистрах налогового учета за апрель 20XX в сумме 10 000 руб. (без учета НДС).

Задание 3.

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: $1\ 200\ 000 \times 20/120 = 200\ 000$ НДС. Тогда доход – $1\ 000\ 000$ руб.
- 3) Налоговая база в 20XX: $1\ 000\ 000 - 665\ 000 - 100\ 000 = 235\ 000$ руб.
- 4) Налог на прибыль равен: $235\ 000 \times 20\% = 47\ 000$ руб., из них:
 - $235\ 000 \times 3\% = 7\ 050$ руб. – в бюджет РФ;
 - $235\ 000 \times 17\% = 39\ 950$ руб. – в бюджет региона.

Практическое занятие 4

Задание 1.

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 8:

Таблица 8 – Отражение операций по реализации продукции у продавца

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

Задание 2.

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.

Решение: В учете продавца продажу товара на условиях коммерческого кредита необходимо отразить записями, приведенными в таблице 9:

Таблица 9 – Продажа товара на условиях коммерческого кредита у продавца

Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание операции
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.) x 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. x 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. x 10% / 365 x 30)
68 налог на прибыль	77 ОНО	969,86	Кассовый метод: отражено ОНО (4849,32 руб. x 20%)
Бухгалтерские записи на 10 октября 20XX г.			
62	90-1	1616,44	Сумма выручки увеличена на сумму начисленных процентов кредиту (590 000 руб. x 10% / 365 x 10)

продолжение таблицы 9

1	2	3	4
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

Практическое занятие 5

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

Согласно п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организаций» поступления, связанные с участием в других организациях, признаются прочими доходами. 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. 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. x 13%).

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 доходам (дивидендам), полученному от участия в УК другой российской организации, составляет 13%. Сумма налога, удержанного ООО «Аист» составит 13 000 руб. (100 000 руб. x 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 бюджет источником выплаты.
- 5) 04 апреля – Дт 51 – Кт 76 – 87 000 руб. – отражена сумма полученного дохода.

Задание 2.

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 10:

Таблица 10 – 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 x 20%)	99	68 ПНО	4 000	Справка-расчет

Практическое занятие по теме 6

Задание 1.

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.

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

1 квартал) $150\ 000\ \text{руб.} \times 6\% = 9\ 000\ \text{руб.}$ При это фактически уплачено 12 000 руб.;
полугодие) $370\ 000\ \text{руб.} \times 6\% = 22\ 200\ \text{руб.}$ При этом фактически уплачено 24 000 руб.;

9 месяцев) $600\ 000\ \text{руб.} \times 6\% = 36\ 000\ \text{руб.}$ При этом фактически уплачено 36 000 руб.;
год) $840\ 000\ \text{руб.} \times 6\% = 50\ 400\ \text{руб.}$ 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. ($50\ 400\ \text{руб.} - 48\ 000\ \text{руб.}$) расходов между бухгалтерским и налоговым учетом будет рассчитан постоянный налоговый расход: $2\ 400\ \text{руб.} \times 20\% = 480\ \text{руб.}$ и сделана запись: Дт 99 – Кт 68 – 480 руб.

Задание 2.

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. 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.

ВАЖНО: для целей налогообложения не может быть учтена сумма НДС, уплаченного поставщикам по расходам, не учитываемым для целей налогообложения прибыли.

Решение приведено в таблице 11:

Таблица 11 – Учет представительских расходов

№	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 $(12\,500 + 35\,000) \times 20\%$	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 $(2\,500 \times 20\%)$	99	68	500

Практическое занятие 7

Задание 1.

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

Определим общую сумму прямых расходов за месяц: $3\,000 \text{ руб.} + 20\,000 \text{ руб.} = 23\,000 \text{ руб.}$ В таком случае сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на конец месяца, составит: $0,3 \times 23\,000 \text{ руб.} = 6\,900 \text{ руб.}$ Следовательно, сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в отчетном месяце продукцию и подлежащая распределению, составит: $23\,000 \text{ руб.} - 6\,900 \text{ руб.} = 16\,100 \text{ руб.}$

Задание 2.

Решение: 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: $300 \text{ шт.} / 1\,500 \text{ шт.} = 0,2$.

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

Задание 3.

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

Практическое занятие по теме 8

Задание 1.

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 окончании отчетного периода, определяется по формуле:

$$TR_{\text{Оп}} = TR_{\text{НМ}} + TR_{\text{М}} - TR_{\text{от}} \quad (1)$$

где:

$TR_{\text{Оп}}$ - транспортные расходы, подлежащие списанию за текущий месяц;

$TR_{\text{М}}$ - расходы на доставку за текущий месяц;

ТР_{нм} - остаток транспортных расходов на начало месяца (С_н Д_т 44);

Трот - транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на конец отчетного месяца. Трот рассчитывается по формуле:

$$\text{Трот} = \text{СТот} \times \text{Ср}\% \quad (2)$$

где: СТот - стоимость остатка товара на конец периода (С_н Д_т 41);

Ср% - средний процент для определения суммы расходов, относящихся к остатку товаров. Средний процент можно рассчитать по формуле:

$$\text{Ср}\% = (\text{ТРнм} + \text{ТРм}) / (\text{СТм} + \text{СТот}) \times 100\% \quad (3)$$

где: ТРм - транспортные расходы за текущий месяц;

ТР_{нм} - остаток транспортных расходов на начало месяца (сальдо Д_т сч. 44); СТ_м - стоимость товаров, реализованных за месяц; СТот - стоимость нерезализованного товара.

Решение:

1) Рассчитаем средний процент транспортных расходов:

$$\text{Ср}\% = (8\,400 + 18\,200) / (820\,000 + 75\,000) \times 100\% = 2,972\%$$

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

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

4) В учете данные операции будут отражены согласно таблице 12:

Таблица 12 – Отражение на счетах учета транспортных расходов за месяц

№	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.

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 на остаток товаров на складе.

1) Рассчитаем средний процент транспортных расходов:

$$\text{Ср}\% = (20\,000 + 65\,000) / (1\,465\,000 + 70\,000) \times 100\% = 5,537\%.$$

2) Определим транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на конец месяца: Трот = 70 000 x 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 13:

Таблица 13 – Справка-расчет прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на 30 апреля 20XX г.

№	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) x 100%	5,537%
6	Сумма прямых расходов для целей налогообложения, относящаяся к остатку товаров на складе на 30.04.20XX г. (стр. 4 x 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

Практическое занятие по теме 9

Задание 1.

Указания по выполнению 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 месяцев, за

исключением случаев, если основные средства продолжают использоваться в деятельности с целью получения дохода.

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

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

Задание 2.

Указания по выполнению задания 2: Согласно п.9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право одновременно 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 14:

Таблица 14 - Расходы первого года эксплуатации объекта основных средств

№	Показатель	Вариант 1, в руб.	Вариант 2, в руб.
1	Первоначальная стоимость ОС	325 000	325 000
2	Амортизационная премия ОС (325 000 руб. x 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 x 1,5385%)	5 000	3 500
5	Сумма амортизации, начисленной с ноября по декабрь 20XX г. (п.4 x 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 $((104\ 500 - 10\ 000) \times 20\% = 18\ 900$ руб.

Практическое занятие по теме 10

Задание 1.

Указания по выполнению задания 1:

Сумма ежемесячных процентов рассчитывается по формуле:

$$СП = (СК \times П \times \text{дн.}) / \text{год.дн.} \quad (4)$$

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 20XX года составит: 4 832,88 руб (700 000 (сумма кредита) * 12% (ставка кредита)*21 (кол-во дней пользования кредитом в январе 20XX г.) / 365 (кол-во дней в 20XX г.).

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

В организации за январь и февраль 20XX г. должны быть сделаны следующие учетные записи, представленные в таблице 15:

Таблица 15 – 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.

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.

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 16:

Таблица 16 – Операции, связанных с получением инвестиционного кредита, в руб.

Дата	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма,
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 x 10% / 360 x 15)	08	67.2 Расчеты по процентам	41 666,67
Посл. число месяца	Отражено ОНО (41 666,67 x 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 x 10% / 360 x 30)	08	67.2 Расчеты по процентам	83 333,33
Последнее число месяца	Отражено отложенное налоговое обязательство (83 333,33 x 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:				
Посл. число месяца	Возвращена основная сумма кредита	67.1 Долгос. 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

Практическое занятие по теме 11

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

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. Согласно п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» к прочим доходам относятся активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения. 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. x 20%).

Задание 2.

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). 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. X 20%) - Отражено постоянное налоговое обязательство.

Задание 3.

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). Вычитаемая временная разница - 240 000 руб. Эта разница является источником образования ОНА: 240 000 x 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.

Таблица 17 – 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 налоговому 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 x 20%)	99	68/ННП	312 000
ОНА, возникший при формировании ВВР	09	68/ННП	48 000
Уплата налога по декларации ((2000000 – 200000) x 20%)	68/ННП	51	360 000

ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

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 налоговым 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 регистры 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?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КОТОРЫЕ МОГУТ ИСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

- 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.