

Красноярский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии:

бухгалтерского учета и анализа

протокол № 6

от «08» 02 2018 г.

Л.С.Щербакова Л.С.Щербакова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебной работе

С.Ю.Биндарева С.Ю.Биндарева

«08» 02 2018 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по
ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования
в организации

для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(углубленная подготовка)

г. Красноярск, 2018

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебным планом и рабочей программой профессионального модуля ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации для подготовки по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка)

Составитель: Карякина Т.В. - преподаватель Красноярского финансово-экономического колледжа – филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся.
3. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся.
4. Примерные вопросы к экзамену.
5. Литература
6. Приложение

1. Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по профессиональному модулю ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации МДК. 05.01. Организация и планирование налоговой деятельности предназначены для обучающихся по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка)

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по профессиональному модулю ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволяют обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование профессиональных и общих компетенций:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно – коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

В результате выполнения самостоятельных работ по профессиональному модулю ПМ. 05 Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации обучающиеся должны:

уметь: участвовать в разработке учетной политики в целях налогообложения; применять учетную политику последовательно, от одного налогового периода к другому; вносить изменения в учетную политику; представлять учетную политику в налоговые органы; ориентироваться в понятиях налогового учета; налаживать порядок ведения налогового учета; отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам; формировать состав и структуру регистров налогового учета; составлять первичные бухгалтерские документы; составлять аналитические регистры налогового учета; рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов; составлять схемы оптимизации налогообложения организации; составлять схемы минимизации налогов организации.

знать: основные требования к организации и ведению налогового учета; алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения; порядок утверждения учетной налоговой политики; случаи изменения учетной политики; особенности применения учетной политики для налогов разных видов; порядок представления учетной политики в налоговые органы; первичные учетные документы и регистры налогового учета; расчет налоговой базы; порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; порядок формирования сумм создаваемых резервов; порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций; специальные системы налогообложения; налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов; основы налогового планирования; схемы минимизации налогов.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся являются:

1. Первичное овладение знаниями (усвоение нового материала):

- чтение основной и дополнительной литературы;
- конспектирование прочитанного;
- ознакомление с нормативными документами.

2. Закрепление и систематизация знаний:

- работа с конспектами лекций;
 - изучение нормативных документов (НК РФ, ПБУ, Приказов Минфина РФ);
 - ответы на контрольные вопросы;
 - подготовка докладов;
 - подготовка к тестированию;
3. Применение знаний, формирование умений:
- решение задач по образцу, вариативных задач;
 - выполнение ситуационных производственных задач;
 - выполнение индивидуальных заданий;
 - решение сквозных задач;
 - заполнение регистров налогового учета и налоговых деклараций.
 - подбор, изучение, обобщение материала и написание курсовых и выпускных квалификационных работ.

2. Задания для самостоятельной работы обучающихся

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, основной теоретический материал, алгоритм выполнения типовых задач, порядок выполнения работы, формы контроля, требования к выполнению и оформлению заданий. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

Раздел 1. Осуществление налогового учета в организации

Тема 1.1 Понятие и сущность налогового учета. (2 час)

Цель: изучение гл. 25 НК РФ, ст. 313

Задание: подготовить материал к опросу. Для этого необходимо изучить ст. 313 гл. 25 НК РФ и подготовить следующие вопросы:

1. Понятие налогового учета.
2. Цель налогового учета.
3. Задачи налогового учета.
4. Система налогового учета.
5. Пользователи налогового учета.
6. Что является подтверждением данных налогового учета.
7. Кто определяет порядок ведения налогового учета.

Темы сообщений:

1. Этапы развития и становления налогового учета в России.
2. Принципы налогового учета.

Форма контроля: опрос, экономический диктант.

Тема 1.2. Система организации налогового учета на предприятии. (4 часа)

Задание 1.

Цель: изучение гл. 25 НК РФ, ст. 313, 314, работа с конспектом.

Задание: подготовить материал к опросу, изучив гл. 25 НК РФ ст. 313, 314, проработав лекционный материал по вопросам:

1. Объекты налогового учета.
2. Основные модели налогового учета, их характеристика.
3. Понятие аналитических регистров налогового учета.
4. Назначение регистров налогового учета.
5. Формирование данных налогового учета.
6. Формы регистров.
7. Реквизиты регистров.
8. Требования к регистрам.
9. Виды аналитических регистров налогового учета.

Форма контроля: опрос, экономический диктант.

Задание 2.

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание: заполнение аналитических регистров налогового учета на основании данных (Приложение 1)

Задача 1. Составить и заполнить регистры учета операций приобретения имущества стоимостью свыше 100000 руб. и до 100000 руб.

Данные по ОАО «Проектмаш», которое является владельцем имущества:

1. Компьютер. Приобретен и введен в эксплуатацию 10 сентября 20.. года. До приобретения не использовался. Первоначальная стоимость (с учетом доставки и настройки) – 53100 руб., включая НДС (товарная накладная № 3 от 10.09.20.. г., счет-фактура № 5 от 10.09.20.. г., акт ввода в эксплуатацию № 1 от 10.09.20.. г.).

2. Легковой автомобиль Mazda 3. Год выпуска 20... Приобретен 15 февраля 20.. г. без эксплуатационного пробега. Цена поставщика 590000 руб., включая НДС. Сумма расходов на регистрацию автомобиля в ГИБДД – 1800 руб. Введен в эксплуатацию 18.02.20.. г. (товарная накладная № 45 от 15.02.20.. г., счет-фактура № 6 от 15.02.20.. г., акт приемки-передачи № 2 от 15.02.20.. г.)

3. Принтер. Первоначальная стоимость – 9000 руб. без НДС. Приобретен 24.04.20..г. (товарная накладная № 15 от 24.04.20..г, счет-фактура № 30 от 24.04.20..г.). В тот же день введен в эксплуатацию.

Задача 2. Составить и заполнить регистр учета операций выбытия имущества на основании данных:

ОАО «Проектмаш» 10 июня 20.. года списало в связи с непригодностью здание склада. Первоначальная стоимость склада - 2000000 рублей. Сумма начисленных амортизационных отчислений на момент ликвидации составила 1480000 рублей. Расходы по разборке здания склада составили 40000 рублей. В результате ликвидации были получены материалы стоимостью 7000 рублей.

В октябре организация реализовала объект основных средств за 161360 рублей, в том числе НДС, остаточная стоимость которого по данным налогового учета составляет 148000 рублей. Основанием выбытия является договор купли-продажи от 23.10.20.. г.

Задача 3. Составить и заполнить регистр-расчет амортизации основных средств на основании следующих данных.

ООО «ДОК» имеет в собственности деревообрабатывающий станок с 2015 года первоначальной стоимостью 175000 руб. Срок полезного использования 7 лет, применяется линейный метод начисления амортизации.

Примечание: для заполнения данного регистра необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений за 3 года эксплуатации. Расчеты включить в таблицу.

Расчет суммы амортизации

Год	Норма амортизации	Сумма амортизации (за год)	Остаточная стоимость

Форма контроля: выборочная проверка выполненных заданий

Тема 1.3. Налоговый учет доходов организации (14 час.)

Цель: закрепление теоретических знаний практическими навыками в области налогового учета доходов.

Задание: решение задач по определению доходов для целей налогообложения, заполнению регистров налогового учета доходов.

Порядок выполнения

До начала выполнения задания необходимо подробно изучить конспект лекций, НК РФ гл. 25 ст. 249, 316, 250, 251, 271, 317, 328, а затем решить задачи по учету доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов. Решение выполнить в тетрадях, а также на бланках регистров налогового учета.

Задания по учету доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Задача №1

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1 125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки.

Отразить доходы, заполнить налоговый регистр «Регистр учета доходов от реализации текущего отчетного месяца»

Задача 2.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.

Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета. Заполнить налоговые регистры «Регистр учета поступлений денежных средств» и «Регистр учета операций по движению дебиторской задолженности».

Задача 3.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
- имущество в форме залога 200 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?

Определить виды доходов для целей налогового учета. Сформировать налоговый регистр «Доходы от реализации».

Задача 4.

Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -?

Отразить выручку от реализации в «Регистре учета доходов от реализации за текущий отчетный период» и заполнить «Регистр учета расчетов с бюджетом».

Задача 5.

ОАО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 31,72 руб./долл.

Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г. Заполнить налоговые регистры учета доходов.

Задача 6.

Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.

Определить доходы для целей налогообложения. Заполнить налоговые регистры: «Регистр-расчет сумм» %, начисленных по договорам товарного кредита, «Регистр учета доходов текущего отчетного периода».

Задача 7.

В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?
- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.
- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?
- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.
- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?

Доходы признаются по методу начисления.

Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, отразить доходы в налоговых регистрах.

Задание 8.

Проанализировав ст. 249,316 НК РФ и Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», выполнив задачи 1-7 составить схему различий в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.

Задания по учету внереализационных доходов

Задача 1.

Между ООО «Спарта» (арендодателем) и ОАО «Проектмаш» (арендатор) в 20.. г. (20 января) заключен договор на аренду помещения под гараж сроком на год. Сумма ежегодной арендной платы составляет 94 400 руб. (включая НДС) и выплачивается ежемесячно. Сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности ООО «Спарта».

Определить вид доходов и сумму для целей налогообложения ООО «Спарта» за I квартал 20.. г. Заполнить налоговые регистры

Задача 2.

В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акта приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.

Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль. Заполнить регистр «Стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав, включаемая во внереализационный доход».

Задача 3.

ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб.

Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.

Задача 4.

Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.2010г. По счету-фактуре №10 от 16.03.2010 г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.2010 г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2013 г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения, заполнить налоговые регистры «Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности», «Регистр учета внереализованных доходов» за I квартал 2013 г.

Задача 5.

ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник

получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.

Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г. Заполнить регистра-расчет «Распределение по отчетным периодам %, начисленных по договорам займа, заключенным на срок одного отчетного периода» за I и II квартал 20..г., «Регистр-расчет начисленных по договорам займа сумм процентов», «Регистр учета внереализованных доходов».

Задача 6.

По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пени за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.200..г.

Рассчитать пени. Заполнить налоговые регистры «Реестр учета расчетов по штрафным санкциям за текущий отчетный период» и «Регистр учета внереализованных доходов за текущий отчетный период».

Задача 7.

В октябре 20..г. ООО «Фокус» заключило контракт на поставку в Германию продукции собственного производства. По условиям контракта право собственности переходит к покупателю в момент передачи перевозчику товара, который прошел таможенное оформление. Оплата производится через месяц после отгрузки товара. ООО «Фокус» 16.10.20.. г. произвело таможенное оформление товара и передало их перевозчику. Таможенная стоимость составила 2 250 000 евро. Официальный курс евро на 16.10.20..г. – 44,20 руб. На транзитный валютный счет оплата от иностранного партнера поступила с опозданием 12 декабря 20.. г. В соответствии с договором за несвоевременную оплату товара покупатель уплачивает штраф в размере 10% от суммы сделки и 0,01% от суммы сделки за каждый день отсрочки платежа. Курс евро на 12.10.20.. г. – 44,45 руб. за евро.

Заполнить налоговые регистры «Регистр учета доходов за текущий отчетный месяц» «Регистр учета операций по движению дебиторской задолженности», «Регистр учета внереализованных доходов за текущий период».

Задача 8. (обобщающая)

Организация занимается производством холодильников. Для целей налогообложения применяется метод начисления. Определить виды и суммы доходов для целей налогообложения, сформировать налоговые регистры для учета доходов на основании следующих данных:

1. Отгружено покупателям продукции на 14 560 000 руб., в т. ч. НДС-?
2. Получена оплата за продукцию 12 000 000 руб., в т. ч. НДС-?
3. Продан автомобиль за 146 000 руб., в т. ч. НДС-?
4. Проданы неиспользуемые материалы за 48 600 руб., в т. ч. НДС-?
5. Положительная курсовая разница – 45 000 руб.;

6. Сумма штрафа от поставщика за нарушение договорных обязательств – 25 000 руб.;
 7. Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 60 000 руб.;
 8. Получено имущество в форме залога – 200 000 руб.;
 9. Доходы от сдачи имущества в аренду (вид деятельности) – 98600 руб., в т. ч. НДС-?
 10. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 70 800 руб., в т. ч. НДС-?
 11. Излишки материалов, выявленные при инвентаризации – 12 000 руб.;
 12. Получено безвозмездно от физического лица оборудование на 420 000 руб.;
 13. Получен аванс под поставку продукции – 968 000 руб., в т. ч. НДС-?
 14. Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 65 000 руб.;
 15. Получены проценты по займу, выданному работнику организации – 7865 руб.;
 16. Передан автомобиль другой организации в качестве вклада в уставный капитал – 560 000 руб.
- Форма контроля: самостоятельные работы по карточкам.

Тема 1.4. Налоговый учет расходов организации (18 часов)

Цель: закрепить теоретические знания по данной теме.

Задание: решение задач по определению расходов для целей налогообложения, заполнению регистров налогового учета расходов.

Порядок выполнения

До начала выполнения задания необходимо подробно изучить конспект лекций, НК РФ гл. 25 ст. 252, 253, 254, 255, 256 - 259.3, 264, 265, 266, 267, 267.1, 268, 269, 318, 319, 324, 324.1, а затем решить задачи по учету расходов для целей налогообложения. Решение выполнить в тетрадях, а также на бланках регистров налогового учета.

Задания по учету расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг)

Задача 1.

По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней.

22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете, заполнить регистр «Формирование стоимости объекта учета», Регистр учета внереализационных расходов текущего отчетного периода.

Задача 2.

Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410

руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен метод средней себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки по операциям. Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами. Заполнить налоговые регистры: Регистр информации о движении приобретенных сырья, материалов, учитываемых по методу средней стоимости, Регистр – расчет стоимости сырья, материалов, списанных по методу средней стоимости, регистр учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Задача 3.

На складе организации остаток краски масляной на 01.06.20.. г. составил 350 кг по цене 42 руб. за кг. Сведения о поступлении краски за месяц приведены в таблице:

Содержание операций	Количество, кг	Покупная цена за 1 кг, руб.	Стоимость краски, руб.
Остаток на начало месяца	350	42	14700
Первая партия	40	42,50	1700
Вторая партия	100	43	4300
Третья партия	80	45	3600
Итого поступило	220		9600

В течение месяца на ремонт офиса израсходовано 540 кг краски. В учетной политике организации предусмотрен метод ФИФО.

Рассчитать фактическую себестоимость расхода краски масляной, остаток краски на конец месяца. Заполнить налоговые регистры: Регистр информации о движении приобретенных сырья, материалов, учитываемых по методу ФИФО, Регистр – расчет стоимости сырья, материалов, списанных по методу ФИФО.

Задача 4.

В туристической фирме «Горизонт» работает 6 человек:

1. Директор Павлов Ю.Б.
2. Главный бухгалтер Самойлова Е.И.
3. Секретарь Глухова М.Ю.
4. Менеджер по продажам Ильина К.Г.
5. Менеджер по продажам Савина К.Л.
6. Водитель Юрьин В.В.

В феврале 20..г. работникам начислена заработная плата. Сведения о работниках и видах начислений в пользу работника представлены в таблице:

Должность	Оклад	Районный коэффициент	Северная надбавка, %	Премия
Директор	20000	30	30	40

Главный бухгалтер	17000	30	30	30
Секретарь	7000	30	20	15
Менеджер по продажам	12000	30	30	25
Менеджер по продажам	11000	30	20	25
Водитель	7500	30	30	10

Рассчитать заработную плату работникам турфирмы за февраль. Заполнить налоговый регистр расходов на оплату труда за февраль 20..г.

Задача 5.

ООО «Гранит» приобрело оборудование стоимостью 3540000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования блет. Расходы на транспортировку сторонним транспортом по договору 10620 руб., в т.ч. НДС. Расходы на страхование оборудования 3800 руб. Монтаж оборудования производился собственными силами. Расходы по монтажу (заработная плата с начислениями) – 9600 руб. Оборудование введено в эксплуатацию 12.04.20..г. В организации установлен 3-х сменный режим работы. Учетной политикой предусмотрен линейный метод начисления амортизации.

Определить первоначальную стоимость оборудования. Начислить амортизацию. Заполнить регистр – расчет «Формирование стоимости объекта учета», Регистр – расчет амортизации объекта основных средств.

Задача 6.

В сентябре 20.. года организация приобрела основные средства стоимостью 148680 руб., в том числе НДС - ? Расходы на доставку 14160 руб. (в т. ч. НДС-?).

Монтаж производился силами сторонней организации по договору, стоимость монтажа составила 94400 руб., в том числе НДС -? Основные средства введены в эксплуатацию в октябре 20.. года. Основные средства отнесены к 6 амортизационной группе, срок полезного использования установлен 12 лет. Учетной политикой предусмотрено, что амортизация начисляется нелинейным методом. Суммарный баланс группы, к которой относятся приобретенные основные средства на 1 октября - 786 000 руб.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по всем операциям, начислить амортизацию за октябрь и ноябрь 20.. года.

Задача 7.

По состоянию на 01.01.20.. г. суммарный баланс VI амортизационной группы составлял 2560000 руб. В апреле введен в эксплуатацию объект основных средств со сроком полезного использования 12 лет стоимостью 240000 руб. В июне выбыл из-за износа объект основных средств остаточная стоимость которого 50000 руб. Амортизация начисляется нелинейным методом.

Требуется: начислить амортизацию за 7 месяцев 20.. г.

Задания по учету нормируемых расходов

Задача 1.

В 1 квартале 20.. г. организация произвела (согласно справке бухгалтерии и авансового отчета руководителя) представительские расходы в сумме 24000 руб. (без НДС). Расходы на оплату труда за отчетный период составили 400000 руб.

Определить: 1) сумму представительских расходов, принимаемых для целей

- налогообложения;
- 2) сумму представительских расходов, не принимаемых для целей налогообложения;
 - 3) заполнить налоговые регистры.

Задача 2.

ООО «Факел» в 1 квартале 20.. г. фактически произвела следующие расходы на рекламу:

1. Расходы на участие в выставке-продаже товаров собственного производства - 40120 руб. в т. ч. НДС -?
2. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям во время проведения рекламной кампании, - 29500 руб., в т. ч. НДС-?

Выручка от реализации за 1 квартал 20.. г. составила 1770000 руб., в т. ч. НДС-?

Определить:

1. сумму расходов на рекламу, принимаемых и не принимаемых для целей налогообложения;
2. заполнить регистр учета прочих расходов текущего отчетного периода (смотри задачу 1).

Задача 3.

ООО «Альфа» заключило договор с НИИ на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 04.04.20.. г. организация приняла по акту от НИИ выполнение НИОКР на сумму 48000 руб. Проведенные НИОКР не дали положительных результатов и не будут использованы при производстве и реализации продукции (работ, услуг).

Рассчитать сумму НИОКР, принимаемых для целей налогообложения за 2-й квартал 20.. г.

Задача 4.

Организация в январе - марте 200.. г. осуществила расходы на НИОКР в сумме 150000 руб. (по перечню Правительства РФ). Работы положительного результата не дали и по решению руководителя организации в апреле 20 ..г. прекращены.

Рассчитать сумму НИОКР, принимаемых для целей налогообложения за 1-й квартал 20.. г.

Задача 5.

Работник ООО «Спектр» бухгалтер Петрова И.Н. обучалась на курсах повышения квалификации «Налогообложение доходов физических лиц» в 200.. г. Заключен договор с федеральным государственным университетом, имеющим лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения 12000 руб. без НДС. Бухгалтер Петрова И.Н. согласно должностной инструкции занимается начислением заработной платы. Обучение производилось в январе 200.. г.

Сделать бухгалтерские проводки. Определить расходы, принимаемые для целей налогообложения.

Задача 6.

ООО «Спектр» заключило договор со страховой фирмой «Надежда» на 4 штатных работников: договор добровольного долгосрочного страхования жизни

08 февраля 20.. г. сроком на 5 лет, негосударственного пенсионного страхования на 6 лет. Оплата по договору произведена 12 февраля. Сумма начисленной оплаты труда за 1 квартал 20.. г. составила 30000 руб.

Сведения о застрахованных работниках.

Ф.И.О.	Вид персонала	Вид страхования	Сумма, руб.
Егоров И.Н.	производств.	Пенсионное страхование	3600
Соколов Н.Г.	производств.	Долгосрочное страхование жизни	4200
Ухов С.К.	управленческий	Пенсионное страхование	5100
Горохов Е.Н.	управленческий	Долгосрочное страхование жизни	6400
Итого			19300

- Рассчитать:
- 1) нормативную величину расходов на страхование работников,
 - 2) расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения.
 - 3) заполнить налоговые регистры за 1 квартал 20.. г.

Задача 7.

Работник организации был направлен в соответствии с приказом в командировку с 11.03.20.. г. по 16.03.20.. г. Коллективным договором установлены суточные 400 руб. Представлен авансовый отчет с документами:

1. Авиабилеты (туда и обратно) стоимостью 19600 руб., в т. ч. НДС -? Вылет 11.03. в 9-00, прибытие 11.03. Вылет 16.03. в 12-00, прибытие 16.03.
2. Счет гостиницы за 2 суток 1500 руб., в т. ч. НДС -?, по остальным дням документы не представлены (проживал у родственников).
3. Проезд электропоездом до аэропорта – 120 руб.

1. начислен транспортный налог 1800 руб.

2. расходы на услуги связи 1560 руб. (в т. ч. НДС). Договор № 4 от 19.01. и счет-фактура № 8 от 22.01.20..г.

расходы на оказание спонсорской помощи Аграрному университету 50000
 Рассчитать: расходы (командировочные), принимаемые для целей налогообложения.
 Заполнить налоговые регистры.

Задача 8.

Организация работает по методу начисления. В 1 квартале 20.. г. произведены следующие расходы:

3. расходы на ремонт оборудования 120000 руб.;

4. арендная плата по договору текущей аренды офиса 7600 руб. (в т. ч. НДС). Договор №1 от 09.01.20.. г. и счет-фактура № 3 от 31.01.20.. г.

5. счет за потребленную электроэнергию на освещение помещений 82600 руб. (в т. ч. НДС);

6. начислена оплата за дни нетрудоспособности (первые 3 дня) – 2350 руб.
 7. представительские расходы на сумму 15600 руб., включая НДС. Авансовый отчет № 2 от 18.01.20.. г.
 8. оплата услуг аудиторской фирме 16000 руб. Договор № 2 от 15.01.20.. г. и счет-фактура № 5 от 21.01.20.. г.
 9. расходы на повышение квалификации кадров на сумму 44000 руб. Договор № 3 от 17.01.20.. г.
 10. расходы на страхование имущества 260000 руб. 21.02.20..г.
 11. руб. Договор № 5 от 24.01.20.. г.
 12. оплата услуг банка (расчетно-кассовое обслуживание) 500 руб. Договор № 6 от 26.01.20..г.
 13. финансовые санкции за нарушение налогового законодательства – 3600 руб.
- Расходы на оплату труда в организации в 1 квартале 20.. г. составили 190000 руб.

Определить расходы, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения. Заполнить налоговые регистры.

Задания по учету и распределению прямых расходов

Задача 1.

ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.

Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.

Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.

Задача 2.

Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.

В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.

Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задания по учету расходов на формирование резервов.

Задача 1.

Учетной политикой ООО «Авангард» предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам на 20.. год. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 20.. г. была выявлена следующая дебиторская задолженность:

1. ООО «Интер» – 40 000 руб., просрочка 100 дней.
2. АО «Енисейлес» – 120 000 руб., просрочка 70 дней.
3. ООО «Спектр» – 8 000 руб., просрочка 30 дней.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 20.. г. составила 826 000 руб., в том числе НДС. Организация определяет доходы и расходы по методу начисления. Остатка неиспользованного резерва на 01 января нет.

Определить сумму резерва для целей налогообложения. Заполнить налоговые регистры: Регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату, Регистр-расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода, Регистр движения резерва по сомнительным долгам отчетного периода.

Задача 2.

В учетной политике ООО «Альянс» предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.03. текущего года выявлена сомнительная дебиторская задолженность:

- 1) по договору купли-продажи продукции от 15 января текущего года ООО «Квант» на сумму 54 000 руб. Срок платежа наступил 25 января текущего года;
- 2) по договору поставки продукции от 10 февраля текущего года АО «Красмаш» на сумму 126 000 руб. Срок оплаты 20 февраля текущего года;
- 3) по договору поставки продукции от 03 января текущего года ООО «Дом торговли» на сумму 360 000 руб., срок оплаты наступил 10 января текущего года;
- 4) по договору займа от 01 января текущего года ООО «Ритм» на сумму 300 000 руб. Срок оплаты 01 марта текущего года.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за I квартал составила 2 100 000 руб., включая НДС. Остаток неиспользованного резерва 10 000 руб. Определить сумму расходов на формирование резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения, если ООО «Альянс» определяет доходы и расходы по методу начисления. Заполнить налоговые регистры.

Задача 3.

ООО «Олимп» образует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в 20.. г. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда 820 000 руб., страховые взносы – 30%. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 62 000 руб., страховые взносы – 30%.

Определить % отчислений в резерв на оплату отпусков и сумму расходов на формирование резерва за I квартал 20.. г., если сумма начисленной заработной платы за I квартал 185 000 руб., страховые взносы – 30%.

Задача 4.

АО «Бирюса» реализует холодильники. По договорам поставки обязуется производить гарантийный ремонт холодильников. Учетной политикой предусмотрено создание резерва на календарный год. Расходы на гарантийный ремонт в предыдущие 3 года составили 60 000 руб., а выручка от реализации холодильников

60 000 000 руб. без НДС. Цена 1^{го} холодильника 12 000 руб. без НДС. В I квартале текущего года реализовано 30 холодильников. Гарантийный срок 1 год. Определить предельный размер отчислений в резерв по гарантийному ремонту.

Задача 5.

Организация – налогоплательщик изготавливает телевизоры. С 1 января текущего года организация формирует резерв по гарантийному ремонту телевизоров. Ранее такой резерв не создавался. Планом на гарантийный ремонт и обслуживание предусмотрены расходы на текущий год в размере 15 000 руб. В текущем году реализовано телевизоров на сумму 210 000 руб. Гарантийный срок обслуживания 1 год. Фактическая сумма расходов на гарантийный ремонт в текущем году составила 12 000 руб.

Заполнить регистры:

- 1) регистр-расчет расходов на гарантийный ремонт;
- 2) регистр учета расходов на гарантийный ремонт.

Задача 6.

Организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на следующий год. Фактические расходы на ремонт основных средств за 3 предшествующих года соответственно 210 000 руб., 405 000 руб., 85 000 руб. Совокупная стоимость основных средств составила 1 285 000 руб.

Рассчитать норматив отчислений на ремонт основных средств на следующий год. Составить бухгалтерские проводки. Заполнить налоговый регистр «Регистр учета прочих расходов текущего периода».

Задача 7.

Учетной политикой организации для целей налогообложения на следующий год предусмотрено формирование резерва расходов на ремонт основных средств. В соответствии с графиком проведения ремонтных работ сметная стоимость затрат на ремонт составляет 440 000 руб.

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Объем ремонтных работ	Дата проведения	Сметная стоимость, руб.	Вид ремонта
Станок	0512	Замена изношенных деталей	Февраль	230 000	Текущий

Автомобиль	0411	Покраска	Март	120 000	Текущий
Здание конторы	0801	Замена конструкций, побелка и покраска	апрель – май	90 000	Капитальный
Итого:				440 000	

Совокупная стоимость основных средств на 01 января текущего года – 14 000 000 руб. Фактические затраты на проведение ремонтов за предшествующие 3 года составили соответственно: 430 000 руб.; 500 000 руб.; 212 000 руб.

Дорогостоящие ремонты в этот период не осуществлялись. Рассчитать норматив отчислений в резерв. Заполнить «Ведомость налогового учета фактических затрат на ремонт основных средств», «Ведомость налогового учета формирования и использования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств за текущий период», «Регистр учета прочих расходов текущего периода».

Задания по учету расходов при реализации имущества и определению финансового результата

Задача 1.

ООО «Магнолия» в апреле 20...г. продала оборудование за 271400 руб., в том числе НДС-? Первоначальная стоимость оборудования 360000 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 110000 руб. Расходы на продажу (перевозка к покупателю) 12000 руб. без НДС. Срок полезного использования 7 лет, в эксплуатации оборудование находилось 5 лет 8 месяцев.

Определить:

- 1) остаточную стоимость оборудования;
- 2) заполнить регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества.

Задача 2.

ООО «Спектр» в октябре 20...г. продала оборудование за 295000 руб., и здание за 1416000 руб., в том числе НДС-? Первоначальная стоимость оборудования 500000 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 260000 руб. Расходы на продажу (перевозка к покупателю) 15000 руб. без НДС. Срок полезного использования 10 лет, в эксплуатации оборудование находилось 7 лет 9 месяцев. Первоначальная стоимость здания 2 525 000 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 1 356 000 руб.

Определить:

- 1) остаточную стоимость оборудования и здания;
- 2) результат от реализации основных средств;
- 3) заполнить регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества.
- 4) регистр учета прочих расходов текущего отчетного периода;
- 5) регистр учета доходов от реализации текущего отчетного периода.
- 6) сумму прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета.

Задания по учету внереализационных расходов

Задача 1.

05.01.20.. г. КБ «Кедр» предоставил ООО «Интер» заем в размере 360000 руб. сроком на 60 дней с выплатой процентов 21% годовых. Выплата производится ежемесячно.

Составить: бухгалтерские проводки. Рассчитать сумму процентов, принимаемых и не принимаемых для целей налогообложения. Заполнить налоговые регистры: «Регистр-расчет начисленных по долговым обязательствам сумм процентов», «Регистр-расчет «Распределение начисленных процентов по долговым обязательствам по месяцам», «Регистр учета внереализационных расходов текущего периода».

Задача 2.

Организация получила от иностранной организации заем в размере 600 000 руб. с ежемесячной выплатой процентов по ставке 17% годовых. Деньги выплачены 1 февраля. Доля участия иностранной организации в уставном капитале организации составляет 25%. Величина собственного капитала на 31 марта 100 000 руб.

Определить: сумму процентов, которые можно включить в расходы в I квартале 201... г.

Задача 3.

Организация признает доходы и расходы для целей налогообложения методом начисления. В I квартале 20.. г. по данным бухгалтерского учета были произведены следующие операции:

1. Сдано имущество в аренду. Расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 35 000 руб.
2. По состоянию на 31.03.20..г. проведена инвентаризация расчетов с дебиторами, в результате которой выявлена безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. По приказу руководителя № 10 от 31.03.20.. г. списана безнадежная дебиторская задолженность в сумме 60 000 руб.
3. По решению суда № 212 от 12.03.20..г. за невыполнение условий договора с поставщиком материалов организации начислен штраф 8500 руб.
4. 10.03.20..г. уплачена госпошлина за рассмотрения дела в арбитражном суде на сумму 1000 руб.
5. Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 12000 руб.
6. Списан из-за износа объект основных средств. Остаточная стоимость объект 53000 руб. Расходы по разборке объекта составили 15000 руб.
7. Отрицательная курсовая разница при продаже продукции, стоимость которой выражена в иностранной валюте – 4600 руб.
8. Расходы на ремонт основных средств – 53000 руб.
9. Дивиденды, полученные от российских организаций – 125000 руб.
10. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 56000 руб.

Определить виды доходов и расходов для целей налогообложения. Заполнить «Регистр учета внереализационных расходов текущего отчетного периода».

Форма контроля: практическая работа, самостоятельные работы по карточкам (индивидуальный опрос).

Тема 1.5. Расчет налоговой базы налога на прибыль. (8 час)

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание 1: решение сквозной задачи по определению налоговой базы по налогу на прибыль, заполнению налоговых регистров.

Порядок выполнения: До начала выполнения задания необходимо изучить НК РФ гл. 25 ст. 274, 315, повторить темы 1.2, 1.3, а затем приступить к решению задачи.

Работу оформить в папку.

В 201.. году организация ОАО «Проектмаш» в соответствии с учетной налоговой политикой определяет доходы и расходы по методу начисления.

В период с 01.01.201..г. по 31.12.201..г. организация ООО «Проектмаш» осуществляла следующую деятельность:

1. Между ОАО «Проектмаш» (арендодателем) и ООО «Вектор» (арендатором) с 10 января заключен договор на аренду помещения сроком на один год. Сумма ежегодной арендной платы составляет 35400 рублей, в том числе НДС и выплачивается ежемесячно равными долями. Сдача имущества в аренду является видом деятельности.

2. ОАО «Проектмаш» выдало своему работнику заем в размере 100000 рублей сроком на 3 месяца. В соответствии с условиями договора займа работник уплачивает предприятию проценты за пользование денежными средствами исходя из ставки 5 процентов годовых. Проценты уплачиваются работником по окончании договора займа одновременно с возвратом суммы займа.

Заем выдан работнику 1 марта 201.. года. Сотрудник возвратил деньги 31 мая 2012 года.

3. Задолженность ООО «Алькор» перед ОАО «Проектмаш» за услуги в декабре прошлого года составила 50 000 руб. Задолженность признана сомнительной, поэтому в марте 201.. года организация приняла решение о создании резерва по сомнительным долгам.

4. В апреле 201.. года организация ОАО «Проектмаш» (арендатор) заключила с ООО «Крион» (арендодатель) договор аренды гаража от 28.04.201..г. Договор действует с 01.05.201.. г. со сроком действия - 1 год. По условиям договора арендная плата в размере 10890 рублей, в том числе НДС осуществляется ежемесячно до 15 следующего месяца. За задержку арендной платы предусмотрены пени в размере 1 процента от суммы арендной платы за каждый день просрочки. Арендная плата за май, июнь была перечислена 7 июля 201.. года. Остальные платежи уплачивались вовремя.

5. ОАО «Проектмаш» 19 апреля 201.. года в целях погашения задолженности перед поставщиками оформило договор займа с ООО «Кадастр» на сумму 1500000 рублей по ставке 20 процентов годовых сроком на 3 месяца. 22 июня 201.. года организация погасила задолженность по займу. Других долговых обязательств по займам и кредитам нет.

6. В мае 201.. года ОАО «Проектмаш» заключило договор с фирмой «Pareg» на продажу бумажной продукции на сумму 10000 долларов США, без учета НДС. В соответствии с условиями договора оплата осуществляется покупателями в рублях по курсу Центрального Банка, установленного за 1 доллар США на момент оплаты. Отгрузка бумажной продукции произведена в мае 201.. года. Курс на дату отгрузки - 30,34 рублей. Фирма «Pareg» оплатила полученную продукцию в июле 201.. года, при этом курс доллара на дату оплаты составляет 30,30 рублей.

7. В июне 201.. года ОАО «Проектмаш» оказало услуги ООО «Альтаир» на сумму 118000 рублей, в том числе НДС. Себестоимость услуг 50000 рублей.

8. В июне ОАО «Проектмаш» передает в виде вклада в уставный капитал ООО «Силват» компьютер, первоначальная стоимость которого составляет 46000 руб., а сумма амортизации, начисленная за период эксплуатации - 25000 руб.

9. ОАО «Проектмаш» 10 июня 201.. года списало в связи с непригодностью здание склада. Первоначальная стоимость склада - 2000000 рублей. Сумма начисленных амортизационных отчислений на момент ликвидации составила 1480000 рублей. Расходы по разборке здания склада составили 40000 рублей. В результате ликвидации были получены материалы стоимостью 7000 рублей. Другого выбытия амортизируемых основных средств в организации не было.

10. ОАО «Проектмаш» приобрело партию материалов в июне 201.. года за 47200 рублей, включая НДС, и несет расходы по страхованию в размере 3000 рублей.

11. В июне 201.. года ОАО «Проектмаш» отгрузило свою продукцию покупателю на сумму 118000 рублей, в том числе НДС. Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки продукции. Сумма расходов на доставку продукции в ее стоимость не включена. По дополнительному соглашению к договору поставщик оплачивает услуги транспортной организации по доставке продукции на сумму 5900 рублей, в том числе НДС. Себестоимость продукции 50000 рублей.

12. В августе 201.. года ОАО «Проектмаш» получило безвозмездно от некоммерческой организации мебель. Чтобы определить стоимость мебели, ОАО «Проектмаш» привлекло независимого оценщика. Он оценил мебель в 120 000 рублей. По этой стоимости ОАО «Проектмаш» оприходовало автомобиль в бухгалтерском учете. За работу оценщику заплатили 5000 рублей. Согласно справке, которую выдала некоммерческая организация, остаточная стоимость мебели 150000 рублей.

13. В соответствии с приказом руководителя ОАО «Проектмаш» командировка с 01.09.201..г. по 14.09.201.. г. Коллективным договором установлена выплата суточных в размере 500 руб. в сутки. По возвращении из командировки 15.09.201.. г. предоставлен авансовый отчет с приложенными документами: авиабилеты (туда и обратно) на сумму 18880 руб. (в т.ч. НДС). Вылет 01.09.201..г. в 9-00, прибытие в 13-00. Вылет 13.09.201..г. в 23-30, прибытие 14.09.201.. г. в 7-30. Счет гостиницы за проживание за 12 дней 12600 руб. (в т.ч. НДС).

14. В сентябре 201.. г. зам. директора по эксплуатации здания принимал участие в работе семинара по энергобезопасности, проводимого ФГБУ «РЭА Минэнерго РФ», имеющего лицензию на эту деятельность. За переподготовку ОАО «Проектмаш» произвело оплату 6372 рубля, в том числе НДС.

15. В сентябре 201.. г. материалы израсходованы на ремонт здания на сумму 37000 рублей.

16. В октябре организация реализовала два объекта основных средств: за 47200 рублей, в том числе НДС, остаточная стоимость которого по данным налогового учета составляет 45000 рублей. Второй объект продала за 35400 рублей, в том числе НДС, остаточная стоимость которого по данным налогового учета 10000 рублей. Срок полезного использования 1-го объекта-120 мес. Фактический срок эксплуатации - 118 месяцев.

17. ОАО «Проектмаш» 26.10.201.. г. выдала другой организации беспроцентный заем в размере 600000 рублей на 6 месяцев. Рыночная цена сделок по предоставлению денежных средств во временное пользование 18% годовых.

18. Работник ОАО «Проектмаш» получает первое высшее образование на втором курсе вечернего отделения аккредитованного университета. Перед зимней сессией работник представил в бухгалтерию справку-вызов из своего вуза и попросил предоставить ему учебный отпуск на 20 дней. Директор ОАО «Проектмаш» удовлетворил просьбу, а в бухгалтерии ему выплатили отпускные 1 ноября - 6700 рублей.

19. В бухгалтерском учете за декабрь 201.. года организация отразила выручку от реализации продукции в сумме 250000 рублей без НДС. В декабре 201.. года ОАО «Проектмаш» применяло по некоторым видам товаров скидку в сторону понижения более чем на 20 % от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 20000 рублей.

Кроме этих операций в организации ОАО «Проектмаш» были иные виды расходов:

- расходы на рекламу - 2000 рублей (без НДС).
- выплаты компенсаций за использование личного автомобиля для служебных целей - 1600 рублей за каждый месяц.
- аттестационный сбор на получение аттестата профессионального бухгалтера - 2500 рублей.
- расходы по налоговым санкциям - 6750 рублей.
- расходы на оплату труда- 800000 рублей.

Кроме всего прочего (без учета вышеизложенных операций) в организации ОАО «Проектмаш» выручка от реализации услуг (без учета НДС) составила:

- за 1 квартал 201..г. - 800000 рублей
- за 2 квартал 201.. г. - 880000 рублей
- за 3 квартал 201.. г. - 1350000 рублей
- за 4 квартал 201.. г. - 900000 рублей.

Отразить операции в налоговых регистрах, определить налоговую базу по налогу на прибыль ОАО «Проектмаш» за 201..год, рассчитать сумму налога и разбить суммы платежей по бюджетам. Заполнить налоговую декларацию.

Форма контроля: проверка выполненных заданий всех студентов.

Задание 2: Составление расчета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Порядок выполнения: необходимо изучить ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и подготовить вопросы:

1. Как рассчитывается величина условного дохода (расхода) по налогу на прибыль?
2. Что такое временные разницы и когда они возникают?
3. Что такое постоянные разницы и когда они возникают?
4. В каких случаях возникают вычитаемые временные разницы?
5. В каких случаях возникают налогооблагаемые временные разницы?
6. Что понимается под постоянным налоговым обязательством?
7. Что понимается под отложенными налоговыми активами?
8. Что понимается под отложенным налоговым обязательством?
9. Как определяется величина текущего налога на прибыль?

Задание: решение задач.

Задача 1.

Организация приняла к учету 20.03.201.. г. оборудование стоимостью 360000 руб. Срок полезного использования 6 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется методом уменьшаемого остатка, а в налоговом учете – линейным. За 201..г. сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 80000 руб., а в налоговом – 40000 руб. Определить величину вычитаемой временной разницы и отложенного налогового актива.

Задача 2.

ООО «Спектр» начисляет амортизацию для целей бухгалтерского учета линейным методом, а для целей налогообложения - нелинейным. Сумма амортизации, начисленная линейным методом, составила 56200 руб., а нелинейным – 84230 руб.

Рассчитать величину налогооблагаемой временной разницы и сумму отложенного налогового обязательства.

Задача 3.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности организация в отчете о прибылях и убытках отразило бухгалтерскую прибыль до налогообложения в сумме 960000 руб. В течение года имели место факторы, приведшие к отклонению налоговой прибыли от бухгалтерской:

- фактические представительские расходы составили 42000 руб., норматив расходов для целей налогообложения - 35600 руб.

- амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 62000 руб., а для целей налогообложения - 54800 руб.

Рассчитать величину текущего налога на прибыль.

Задача 4.

По итогам 201.. г. в ООО «Вектор» условный расход по налогу на прибыль составил 62000 руб., постоянное налоговое обязательство – 2300 руб., отложенный налоговый актив – 710 руб., отложенное налоговое обязательство – 56300 руб.

Составить проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета этих начислений, рассчитать текущий налог на прибыль.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 1.6. Порядок составления декларации по налогу на прибыль и осуществление контроля за правильностью ее заполнения (8 час)

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание : продолжить решение сквозной задачи из темы 1.5. Рассчитать сумму налога и разбить суммы платежей по бюджетам. Заполнить налоговую декларацию.

Порядок выполнения: До начала выполнения задания необходимо изучить НК РФ ч.1 ст. 80, 81, 116 и ч. 2 гл. 25 ст. 289, а затем приступить к решению задачи.

Работу оформить в папку.

Форма контроля: проверка выполненного задания (папок) у всех студентов.

Задача 2.

Организация реализовала в налоговом периоде продукции собственного производства на 3 200 000 руб. без НДС. Расходы на производство продукции составили 2 300 000 руб., в т. ч. расходы на рекламу (приобретение призов во время рекламной кампании 48 000 руб. без НДС, представительские расходы 56 000 руб. без НДС). Фонд оплаты труда 650 000 руб. Прямые расходы 1 800 000 руб., косвенные 454 000 руб. Реализованы два объекта основных средств:

- станок в ноябре по цене 188 800 руб., в т. ч. НДС, первоначальная стоимость 520 000 руб., сумма амортизации 378 000 руб. СПИ – 15 лет. Срок эксплуатации 10 лет.

- автомобиль в августе по цене 236 000 руб., в т. ч. НДС, первоначальная стоимость 300 000 руб., сумма амортизации 70 000 руб. СПИ – 10 лет. Срок эксплуатации 2,5 года.

За прошлый налоговый период организация имеет не перенесенный убыток в размере 350 000 руб.

Исчислить налог на прибыль к уплате в бюджет, заполнить налоговую декларацию, если налоговая база за 9 месяцев 700 000 руб.

Задача 3.

При проверке установлено, что организация за 201.. год не доначислила налог на прибыль 9200 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налога уплачены 10 июня следующего года. Ставка рефинансирования банка 9,25% (условно).

Рассчитать сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задача 4.

Организация в течение I квартала 20.. г. получила от покупателей авансов – 220 000 руб., долгосрочный кредит от коммерческого банка в сумме 180 000 руб., в счет вклада в уставный капитал поступило компьютерной техники на 300 000 руб., оприходовано излишков товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризации на 12 000 руб., доходы от положительной курсовой разницы составили 10 000 руб., доходы прошлых лет, выявленные в текущем году составили 35 000 руб., получено процентов по договорам займов – 34 500 руб. Организацией определены внереализационные доходы и отражены в сумме 45 000 руб.

В целях налогообложения провести проверку правильности определения налогоплательщиком суммы внереализационных доходов, подлежащих налогообложению, и определить налог на прибыль. Начислить налоговые санкции.

Задача 5.

В текущем году бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал прошлого года. Отчетным периодом у организации являются I квартал, полугодие, 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов прошлого года.

Определить, за какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации или пересчитать налоговые обязательства текущего отчетного периода.

Форма контроля: самостоятельная работа по карточкам, выборочный опрос.

Тема 1.7. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.

(6 час)

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание : Решение задач по налоговому учету НДС.

Порядок выполнения: До начала выполнения задания необходимо изучить НК РФ гл. 21 ст. 146, 153, 169, 171, 173, проработать материал конспекта, а затем приступить к решению задач по определению налоговой базы НДС, расчету налога к уплате в бюджет, заполнению аналитических регистров и налоговой декларации. Расчеты произвести в тетрадях, а регистры и налоговую декларацию оформить в папку.

Задача 1.

ОАО «Аспект» за февраль текущего года были оказаны услуги, за что предъявлены к оплате счета поставщиков и в основном оплачены:

1. Водоканала за водоснабжение 33 040 руб. (в т. ч. НДС) по счету-фактуре № 53 от 07.02.. ..г. Счет оплачен.
2. АО «Электросвязь» за пользование телефоном 14 160 руб. (в т. ч. НДС) по счету - фактуре № 80 от 12.02.. ..г. счет оплачен.
3. Торговой фирме «Новая канцелярия» за канцтовары 4956 руб. (в т. ч. НДС) счета-фактуры нет .
4. ОАО «ДОК» за пиломатериалы 17 700 руб. (в т. ч. НДС) по счету- фактуре № 91 от 16.02....г. (счет не оплачен)
5. Через подотчетное лицо Карпову Е. Н. оплачена подписка на второе полугодие почтовому отделению № 12 в сумме 6 372 руб. (в т. ч. НДС) по счету-фактуре № 38 от 18.02.. г.

В феврале ОАО «Аспект» реализовано продукции на 283 200 руб. (в т. ч. НДС) покупателям на территории России и на 1 200 000 руб. на экспорт (счета - фактуры № 54 и 55 от 28.02 20.. г.).

Заполнить книгу покупок и книгу продаж, исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

ООО «Каскад» занимается производством бытовой техники. На основании данных бухгалтерского учета за 1 квартал 20.. г. определить сумму НДС к уплате в бюджет:

- реализована продукция собственного производства на 3 280 400 руб. (в т. ч.

- НДС);
- реализованы покупные товары на 1 026 600 руб. (в т. ч. НДС);
 - реализован объект основных средств:
 - а) первоначальная стоимость – 160 000 руб.(без НДС);
 - б) амортизация - 50 000 руб.;
 - в) дополнительные расходы на реализацию – 12 000 руб.;
 - г) договорная цена продажи – 162 840 руб., НДС в стоимость не включен;
 - приобретены материалы и отпущены на производство продукции на 1 534 000 руб. (в т. ч. НДС);
 - получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок продукции на 336 300 руб. (в т. ч. НДС);
 - реализовано право требования третьему лицу за 210 000 руб. при стоимости 190 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором (суммы не включают НДС);
 - выполнены строительно-монтажные работы собственными силами по строительству гаража на 967 600 руб. (в т. ч. НДС);
 - получена арендная плата от сдачи имущества в аренду 61 360 руб. (в т. ч. НДС);
 - расходы на приобретение покупных товаров – 956 600 руб. (в т. ч. НДС);
 - получено имущество в форме залога – 200 000 руб.;
 - списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 150 000 руб.;
 - расходы на командировки 56450 руб., в том числе НДС – 9630 руб.;
 - израсходовано строительных материалов на 349 280 руб. (в т. ч. НДС);
 - списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 106 200 руб. (в т. ч. НДС);

Заполнить налоговую декларацию.

Задача 3.

ООО «Альфа» производит и реализует галантерейные изделия. По данным бухгалтерского учета в I квартале 20.. г. имеются данные:

1. Приобретены материалы на 467 557 руб. (в т. ч. НДС);
2. Приобретен НМА (товарный знак) за 49 560 руб. (в т. ч. НДС);
3. Реализована продукция собственного производства на 2 549 685 руб. (в т. ч. НДС);
4. Израсходованы материалы на производство продукции на 406 149 руб.
5. Представительские расходы по авансовому отчету 34700 руб., в т. ч. НДС (без счета-фактуры);
6. Расходы на ремонт оборудования, выполненного подрядчиком, на 31 152 руб. (в т. ч. НДС);
7. Получены доходы от долевого участия в других организациях – 32 500 руб.;
8. Получен штраф от покупателя продукции за несвоевременную оплату – 9 200 руб.;
9. Списана безнадежная дебиторская задолженность – 19 300 руб.;
10. Уплачен штраф пенсионному фонду – 6 500 руб.

Исчислить НДС к уплате в бюджет, заполнить налоговую декларацию.

Форма контроля: практическая работа по карточкам.

Тема 1.8. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц. (6 час)

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание: Решение задач по определению налоговой базы по НДФЛ.

Порядок выполнения: До начала выполнения задания необходимо изучить НК РФ гл. 23 ст. 210 - 214, 217, 218 - 221, 224 - 228, проработать материал конспекта, а затем приступить к решению задач по определению налоговой базы НДФЛ, расчету налога к уплате в бюджет.

Задача 1.

Иванов Е.П.- сотрудник ОАО «Проектмаш», занимаемая должность – вахтер. Размер заработка за январь – 16 000 руб. Заработок за февраль – 15 200 руб. и начислено пособие по временной нетрудоспособности 2150 руб. В марте организация оплатила путевки на санаторно – курортное лечение на 35 000 руб. Работник имеет 3-х детей в возрасте до 18 лет. Жена домохозяйка. Заработная плата за март 15820 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за январь – март.

Задача 2.

Лавровская Е. А. – сотрудник ОАО «Проектмаш», занимаемая должность – бухгалтер. На иждивении 3 несовершеннолетних детей. По месту работы стандартные вычеты заявлены. В текущем году начисляется оклад – 10000 руб. Кроме того в январе оказана материальная помощь 5000 руб., в феврале – подарок стоимостью 3500 руб., в марте оказана материальная помощь 3400 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за январь – март.

Задача 3.

Павлов К. П. – сотрудник ОАО «Проектмаш», занимаемая должность – главный инженер. На иждивении 2 несовершеннолетних детей. По месту работы стандартные вычеты заявлены. В текущем году начисляется оклад – 8000 руб. Кроме того: Январь – премия 5000 руб. и материальная помощь 2000 руб. Февраль – оплачены командировочные расходы – 13700 руб. в пределах установленных норм. Март начислено пособие по временной нетрудоспособности – 3200 руб. и заработная плата 4000 руб. Апрель – оказана материальная помощь 2400 руб. и выплачены дивиденды 5800 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за январь – май, заполнить налоговую карточку.

Задача 4.

Мартынова Т.Ю. работает в ОАО «Проектмаш» на основании трудового договора с окладом 15 000 руб. и по совместительству, получая 4230 руб. в месяц. Имеет двух детей до 18 лет. Документы на стандартные вычеты представлены в бухгалтерию. Организация выдала ей беспроцентный заем 100 000 руб. сроком на 6 месяцев. Заем должен быть погашен разовым платежом. Деньги выданы 1 марта. Ставка рефинансирования составляет 10%.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за 6 месяцев.

Задача 5.

Аронов А.О., принимавший участие в боевых действиях в Афганистане, получает ежемесячный заработок 18 000 руб. Имеет двух детей в возрасте 15 и 22 лет, последний является студентом очной формы обучения вуза. Оплата за обучение ребенка составляет 38 000 руб. в год. В налоговом периоде приобретена квартира за 1 750 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель Орлов О. Н. за год получил валовой доход 585 000 руб. Документально подтвердил расходы: материальные затраты – 100 000 руб., прочие расходы – 60 000 руб. Стандартные вычеты заявлены при условии, что физическое лицо является инвалидом III группы. Инвалидность получил при исполнении обязанностей военной службы

Рассчитать налог на доходы физических лиц.

Форма контроля: практическая работа по карточкам, тестирование.

Тема 1.9. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.

(8 часов)

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание: Решение задач по исчислению сумм налога при применении УСНО, ЕНВД, ЕСХН, заполнению налоговых деклараций.

Порядок выполнения: До начала выполнения задания необходимо изучить НК РФ гл. 26.1, 26.2, 26.3, а затем приступить к решению задач. Решение выполнить в тетрадях, налоговые декларации поместить в папку.

Задания на определение сумм налога при применении УСНО

Задача 1.

С 01.01.20..г. организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы. За налоговый период получены доходы 17 450 000 руб., расходы составили 12 320 000 руб. (все оплачены). Приобретен станок стоимостью 120 000 руб., который введен в эксплуатацию 20.04.20..г., оплачен 15.05.20.. г. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 201 600 руб., уплачено 185 000 руб. За налоговый период выплачено пособие по временной нетрудоспособности 45 200 руб., в том числе 17 500 руб. из средств налогоплательщика.

Определить: сумму налога к уплате в бюджет, заполнить декларацию.

Задача 2.

С 01.01.20..г. организация переведена на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- 3 года (первоначальная стоимость 187 000 руб., остаточная 153 000 руб.);
- 9 лет (первоначальная стоимость 850 000 руб., остаточная 660 000 руб.);
- 20 лет (первоначальная стоимость 3 100 000 руб., остаточная 2 810 000 руб.).

Доходы от реализации продукции за год 10 100 000 руб. (в т. ч. НДС - 1 540 578 руб.)
 Расходы 8 600 000 руб. (в т. ч. НДС - 1 311 864 руб.), в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование 32 000 руб., уплачено 27 000 руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 160 000 руб.

Определить: сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения – доходы). Рассчитать сумму налога по альтернативному варианту – объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделать вывод, какой их вариантов оптимален для данной организации.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель (1970 года рождения) за I квартал 20.. года получил доход 1 300 000 руб. Объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Документально подтвердил расходы:

- Материальные затраты – 400 000 руб.
- Расходы на оплату труда – 250 000 руб.
- Страховые взносы - ?
- Приобретение оборудования – 150 000 руб. и введено в эксплуатацию.
- Прочие расходы – 60 000 руб.

Определить: сумму авансового платежа по налогу за I квартал 20.. года, указать сроки уплаты.

Задания на определение сумм ЕНВД

Задача 1.

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель осуществляет свою деятельность в сфере розничной торговли (разностная торговля пиццы). Количество сотрудников, работающих по трудовым соглашениям, составляет 5 человек. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников 2 100 руб., уплачено 1900 руб. Коэффициент-дефлятор К1 в 2018 г. – 1,868.

Определить: сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 2.

Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками. В отчетном периоде численность работников парикмахерской в первом месяце 2 человека, во 2 и 3-м - 4 человека. Общая площадь парикмахерской – 90 кв. м, зала обслуживания клиентов – 60 кв.м. На балансе организации числится 6 грузовых автомобилей и 1 легковой, используемый для служебных целей администрации.

Определить: сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 3.

ООО «Троянда» оказывает услуги в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей кафе 120 кв. м. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников 7100 руб., все уплачены. Были выплачены пособия по временной нетрудоспособности 3560 руб., в том числе за счет средств налогоплательщика 1120 руб.

Определить: сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 4.

ООО «Башмачок» оказывает бытовые услуги населению в области ремонта и пошива обуви. В организации работает 3 мастера.

Определить: сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что весь период отработан полностью.

Задания на определение сумм ЕСХН

Задача 1.

Организация занимается производством и переработкой овощей. Организация уплачивает единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). По итогам отчетного периода налогоплательщиком получены доходы 3 540 000 руб., расходы составили 2 540 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы – 30 000 руб. Приобретено 2 холодильные камеры стоимостью 87 000 руб. каждая, из них только одна введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 76 000 руб.

Определить: сумму авансового платежа к уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 2.

Организация с 01.01. 20..г. прошлого года перешла с общей системы налогообложения на уплату ЕСХН. За налоговый период отгружено продукции на 11 150 000 руб., оплата за продукцию поступила 9 920 000 руб. Расходы составили 9 050 000 руб., из них оплачено 80%. Начислена сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников 32 000 руб., оплачена в размере 34 000 руб. Сумма не перенесенного убытка прошлых лет 250 000 руб. Авансовые платежи за отчетный период 75 000 руб.

Определить: сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 3.

Фермерское хозяйство «Новоселовское» за год реализовало продукцию на 8 450 000 руб. Расходы составили 6 120 000 руб. Численность работников хозяйства 15 человек. Главой фермерского хозяйства выплачены доходы работникам в денежном выражении в размере 800 000 руб. и в натуральном выражении – 12 т зерна по стоимости 1900 руб. за тонну и 25 центнеров подсолнечника по стоимости 600 руб. за центнер. Рыночная цена зерна – 2300 руб. за тонну, подсолнечника – 750 руб. за центнер.

Определить: суммы налогов к уплате в бюджет.

Форма контроля: практическая работа по карточкам, тестирование.

Раздел 2. Основы налогового планирования в организации.

Тема 2.1 Содержание налогового планирования на уровне организации (2 час)

Цель: изучение теоретического материала по учебникам

- Налоговый учет и отчетность, автор М.А. Тюмина, стр. 55-58
- Налоги и налогообложение, под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской стр. 331-347
- Методы и схемы оптимизации налогообложения, автор С.М. Джаарбеков стр. 37-49, 289-294

Задание: подготовить материал к семинару по вопросам:

1. Сущность налогового планирования.
2. Основные цели налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Виды налогового планирования.
5. Составные части налогового планирования.
6. Элементы налогового планирования.
7. Инструменты налогового планирования.
8. Этапы налогового планирования.
9. Пределы налогового планирования.

Форма контроля: семинар

Тема 2.2. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации. (6 час)

Цель: изучение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Задание 1: подготовка к семинару.

Порядок выполнения: Проработать ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и подготовить вопросы:

1. Дайте понятие учетной политики.
2. Требования к учетной политике.
3. Значение учетной политики.
4. Содержание приказа об учетной политике.
5. Ответственность за формирование приказа об учетной политике.
6. Основные элементы учетной политики.
7. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике.
8. Порядок представления учетной политики в налоговые органы.

Форма контроля: семинар

Задание 2: выполнить индивидуальное задание по составлению приказа об учетной политике для целей налогообложения. Задание оформить в папки.

Форма контроля: проверка выполненного задания у всех студентов.

Тема 2.3. Налоговые льготы в системе налогового планирования (6 час)

Цель: закрепление пройденного материала.

Задание: Решение задач по исчислению сумм налога на прибыль, НДС, налога на имущество юридических лиц с применением налоговых льгот, заполнению налоговых деклараций.

Порядок выполнения: До начала выполнения задания необходимо изучить НК РФ ст. 62-65, 78, 79, 145, 146, 149, 176, 217-221, 246.1, 381, а затем приступить к решению задач. Решение выполнить в тетрадях, налоговые декларации поместить в папку.

Задача 3.

Организация занимается производством и реализацией мебели. Доходы и расходы в целях налогообложения определяет по методу начисления. В период с января по декабрь 20.. г. в бухгалтерском учете отражены следующие операции:

1. Выручка от продажи мебели и сопутствующих товаров – 2 570 000 руб., в т.ч. по товарообменным операциям – 250 000 руб. (в т.ч. НДС)
 2. Выручка от продажи покупных товаров – 950 000 руб. (в т.ч. НДС)
 3. На расчетный счет за проданную продукцию поступило – 2 600 000 руб.
 4. Доходы от долевого участия в других российских организациях – 130 000 руб.
 5. Проданы в ноябре основные средства за 145 000 руб. (в т.ч. НДС). Первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с продажей основных средств – 15 000 руб. До конца срока использования осталось 16 месяцев.
 6. Положительная курсовая разница – 35 000 руб.
 7. Реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа.
 8. Сумма штрафа, полученная от поставщиков – 25 000 руб.
 9. Получен аванс от покупателей товаров – 280 000 руб.
 10. Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.
 11. Получено имущество в форме залога - 100 000 руб.
 12. Доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб. (в т.ч. НДС).
 13. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб. (в т.ч. НДС)
 14. Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 руб.
 15. Расходы на приобретение товаров со стороны и их продажу – 880 000 руб.
 16. Расходы, связанные с производством и продажей продукции – 2 315 000.
 17. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 120 000 руб.
 18. Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.
 19. Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 25 000 руб.
- Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 9 месяцев текущего отчетного периода – 240 000 руб.

Рассчитать: сумму налога на прибыль за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 4.

Организация занимается производством металлических конструкций. По данным бухгалтерского учета за налоговый период осуществлены следующие операции:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 5 720 000 руб., в т.ч. НДС.
2. На расчетный счет за проданную продукцию поступило – 5 960 000 руб., в т.ч. НДС.
3. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 000 руб.

4. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000 руб., в т.ч. НДС, из них оплачено поставщику 95%, отпущено в производство 80%.
5. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 2 100 000 руб., в т.ч. НДС.
6. Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией 142 000 руб., в т.ч. НДС., оплата произведена полностью.
7. Израсходованы на непроизводственные нужды ТМЦ на 10000 руб., в т.ч. НДС.
8. Расходы на капитальный ремонт оборудования, выполненные подрядчиком, 232 000 руб., в т.ч. НДС. Оплачены полностью.
9. Приобретен и подключен к оператору мобильной связи сотовый телефон на сумму 25 000 руб.
10. Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 000 руб.
11. Сумма налога, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, 18 000 руб.
12. Передан Отделу местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 000 руб.
13. Сумма денежных средств, перечисленная в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организации – 55 000 руб.

Определить: сумму НДС к уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию.
Расчеты отразить в таблице

НДС, исчисленный с налоговой базы	НДС к вычету	НДС, не учитываемый при исчислении в бюджет	НДС к уплате в бюджет

Задача 5.

Организация осуществляет коммерческую деятельность. За 20.. г. проведены хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете:

1. Продано продукции на 21 500 000 руб., в т.ч. НДС. На расчетный счет организации поступило 20 600 000 руб., в т.ч. НДС.
2. Себестоимость проданной продукции 18 650 000 руб., в том числе:
 - сверхнормативные расходы на рекламу – 40 000 руб.,
 - расходы на ремонт объекта основных средств – 210 000 руб.,
 - начислен земельный налог – 12 000 руб., уплачено – 10 700 руб.
3. Начислен налог на имущество организаций – 8 000 руб.
4. Получены авансы от покупателей в счет будущих поставок – 280 000 руб., в т.ч. НДС.
5. Сумма не перенесенного убытка прошлых лет (срок с момента возникновения – 7 лет) – 65 000 руб.
6. НДС по приобретенным материальным ценностям – 1 850 000 руб.

7. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 75 000 руб.

Определить: налог на прибыль и НДС, уплачиваемые по общей системе налогообложения. Рассчитать налог при применении упрощенной системе налогообложения при объекте налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на сумму расходов». Результаты расчетов сравнить. Какую из систем налогообложения экономически целесообразно применять субъекту малого предпринимательства.

Форма контроля: проверка выполненного задания у всех студентов.

Курсовое проектирование. (20 час)

Виды работ	Количество часов
Литературный обзор, подбор материала, подготовка и выполнение I главы (теоретической) курсовой работы	10
Подготовка и выполнение второй (практической) главы курсовой работы. Формулировка выводов и предложений. Оформление курсовой работы.	10

4. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся

Оценка «5» ставится тогда, когда:

- обучающийся свободно применяет знания на практике;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- обучающийся усваивает весь объем программного материала;
- материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями.

Оценка «4» ставится тогда, когда:

- обучающийся знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- обучающийся умеет применять полученные знания на практике;
- в условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;
- материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями.

Оценка «3» ставится тогда, когда:

- обучающийся обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;
- материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями.

Оценка «2» ставится тогда, когда:

- у обучающегося имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все же большая часть не усвоена;
- материал оформлен не в соответствии с требованиями.

4. Примерные вопросы к экзамену.

1. Понятие налогового учета. Задачи учета. Необходимость ведения налогового учета. Налоговая база по налоговому учету.
2. Принципы налогового учета.
3. Объекты налогового учета. Пользователи налогового учета.
4. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
5. Модели налогового учета.
6. Аналитические регистры налогового учета. Реквизиты налоговых регистров.
7. Понятие доходов организации. Классификация доходов, порядок их признания для целей налогообложения.
8. Доходы от реализации, их виды, порядок определения.
9. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
10. Отличия в определении доходов от реализации в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Аналитические регистры налогового учета для определения сумм доходов организации.
12. Внереализационные доходы, момент их признания при методе начисления.
13. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества.
14. Учет доходов от долевого участия в других организациях, доходов в виде штрафов, пеней и других санкций за нарушение договоров, порядок их признания.
15. Учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада.
16. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.
17. Понятие расходов. Классификация расходов. Расходы на производство и реализацию.
18. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
19. Налоговый учет материальных расходов.

20. Налоговый учет расходов на оплату труда.
21. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников.
22. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей налогообложения.
23. Методы начисления амортизации. Налоговый учет начисленной амортизации основных средств.
24. Налоговый учет начисленной амортизации по НМА.
25. Правила начисления амортизации для целей налогообложения.
26. Перечень имущества, по которому не начисляется амортизация.
27. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.
28. Налоговый учет прочих расходов.
29. Налоговый учет расходов на осуществление НИОКР.
30. Налоговый учет расходов на рекламу.
31. Налоговый учет представительских расходов.
32. Налоговый учет расходов на командировки.
33. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
34. Налоговый учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.
35. Понятие прямых и косвенных расходов для целей налогообложения. Порядок определения прямых и косвенных расходов.
36. Понятие незавершенного производства для целей налогового учета. Порядок оценки НЗП при осуществлении различных видов деятельности.
37. Виды резервов, создаваемых в соответствии с приказом об учетной политике. Резерв по сомнительным долгам.
38. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
39. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
40. Резерв расходов на ремонт основных средств.
41. Резерв на НИОКР.
42. Состав расходов при реализации имущества. Определение результата от реализации.
43. Налоговый учет прибыли и убытков от реализации имущества.
44. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Момент признания при методе начисления.
45. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам.
46. Аналитические регистры налогового учета внереализационных расходов.
47. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
48. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль, порядок его составления.
49. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
50. Понятие налоговой декларации, ее сущность и значение. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль.
51. Порядок доначисления неуплаченных налогов и уплата штрафных санкций налоговым органам.
52. Понятие налогового учета НДС. Организация налогового учета НДС.
53. Документальное оформление учета НДС.

54. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
55. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
56. Налоговая база. Ставки налога на доходы физических лиц.
57. Порядок определения и перечисления (уплаты) НДФЛ в бюджет.
58. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
59. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
60. Особенности ведения налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога.
61. Содержание приказа об учетной политике. Порядок его формирования. Внесение изменений и дополнений в приказ об учетной политике для целей налогообложения.
62. Понятие и виды налоговых льгот. Применение налоговых льгот при исчислении налогов и сборов.
63. Порядок оформления документации для получения льгот и предоставления особых налоговых условий.
64. Сущность, цели и принципы налогового планирования. Виды налогового планирования.
65. Этапы налогового планирования и их классификация.
66. Элементы налогового планирования.
67. Инструменты налогового планирования.
68. Ограничения налогового планирования.
69. Налоговые схемы.
70. Способы минимизации уплаты налогов.

6. Литература

Основная

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 № 147-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008г. №106н (с изменениями и дополнениями)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями)
5. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебник и практикум для СПО / под. ред. Н.И. Малис – ISBN 978-5-534-02601-6. -М.: Издательство Юрайт, 2018
6. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. М.: -М.: Юрайт, 2015г.
7. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации [Текст]: учебное пособие / О.В.Скворцов – ISBN978-5-406-05989-0. – М.: Кнорус, 2018г.

Дополнительные источники:

1. Журналы: «Налоговый вестник», «Главный бухгалтер».

Интернет-ресурсы

1. Справочная правовая система Консультант плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочная правовая система Налоговые новости и статьи - Режим доступа: <http://nalog-nalog.ru>

Регистр учета расчетов с бюджетом
за 20 г.

Вид налога (сбора)	Дата начисления	Сумма налога (сбора)	Срок уплаты	Общая начисленная сумма налога (сбора)	Дата фактического перечисления	Перечисленная сумма налога (сбора)	Общая перечисленная сумма налога (сбора)	Сумма списанной (уменьшенной) задолженности перед бюджетом	Сумма недоимки (переплаты)	Пени	Общая сумма пени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Регистр- расчет сумм процентов, начисленных по договорам
товарного кредита за 20 г.

Реквизиты договора	Сумма договора (без НДС)	Дата отгрузки товаров	Дата полного расчета по обязательствам	Дата перехода права собственности на товар	Период начисления процентов	Ставка процентов в соответствии с условиями договора, %	Сумма процентов
1	2	3	4	5	6	7	8

Регистр учета внереализационных доходов текущего отчетного периода
за 20 г.

Дата операции	Вид дохода	Сумма дохода за текущий отчетный период, руб.	Сумма дохода с начала налогового периода, руб.	Код строки налоговой декларации
1	2	3	4	5

**Регистр учета расчетов по штрафным санкциям
за 20 г.**

Реквизи- ты дого- вора или решения суда	При- знак дохода или расхода	Дата начала начисле- ния штрафных санкций	Порядок исчисле- ния санк- ции (база)	Порядок исчисле- ния санк- ции (став- ка)	Порядок начисле- ния санк- ций (вре- менная единица расчета)	Сумма санкций, начислен- ная по до- говору	Дата пре- кращения начисления санкций
1	2	3	4	5	6	7	8

Регистр- расчет начисленных по договорам займа сумм процентов

Наименование и номер дого- вора	Дата нача- ла дей- ствия до- говора	Дата окончания действия договора	Срок действия договора, дни	Сумма по договору, руб.	Ставка про- центов в со- ответствии с условиями договора, %	Сумма процентов по догово- ру, руб.
1	2	3	4	5	6	7

**Регистр- расчет «Распределение по отчетным периодам сумм процентов,
начисленных по договорам займа, заключенным на срок
более одного отчетного (налогового периода)»**

Наименование и номер договора	Распределение сумм начисленных процентов				
	Год	Квартал (месяц)	Период включения % во внереализационные доходы	Срок начисле- ния процентов, дни	Сумма про- центов
1	2	3	4	5	6

Регистр «Акт инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату»

Дата операции	Объект учета	Дата возникновения задолженности	Сумма задолженно- сти	Сумма НДС по задолженности
1	2	3	4	5

**Регистр «Стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг),
имущественных прав, включаемая во внереализационный доход»
за 20 г.**

руб.

Наименование безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)	Дата совершения операции	Документ, подтверждающий операцию	Стоимость имущества (работ, услуг) по данным документов передающей стороны	Рыночная стоимость имущества (работ, услуг)	Ссылка на источник информации о рыночных ценах	Стоимость имущества, включаемая во внереализационные доходы
1	2	3	4	5	6	7

**Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности
за 20 г.**

Дата операции	Наименование (вид) операции	Дата начала течения срока исковой давности	Порядок расчетов	Сумма возникшей задолженности	Сумма НДС по возникшей задолженности	Курсовая (суммовая) разница по возникшей задолженности	Сумма НДС по суммовой разнице	Дата погашения (списания)	Основание для списания	Сумма погашенной задолженности	Сумма НДС по погашенной задолженности	Сумма непогашенной задолженности	Сумма НДС по непогашенной задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

**Регистр учета внереализационных доходов текущего отчетного периода
за 20 г.**

Дата операции	Вид дохода	Сумма дохода за текущий отчетный период, руб.	Сумма дохода с начала налогового периода, руб.	Код строки налоговой декларации
1	2	3	4	5

--	--	--	--	--	--	--	--

**Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников
за 20 г.**

Дата записи	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Вид персонала	Фактическая сумма платежа по договорам добровольного страхования жизни работников и негосударственного пенсионного обеспечения	Фактическая сумма платежа по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских услуг	Фактическая сумма платежа по договорам личного страхования, заключенным на случай утраты трудоспособности	Сумма платежей по виду страхования, принимаемая в целях расчета налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7

**Регистр-расчет расходов по добровольному страхованию работников
текущего периода за 20 г.**

Номер строки	Наименование показателя	Показатель
1	Дата записи	
2	Сумма расходов на оплату труда текущего периода	
3	Вид персонала	
4	Сумма платежа по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения в пределах норм	
5	Фактическая сумма платежа по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения	
6	Сумма платежа по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов в пределах норм	
7	Фактическая сумма платежа по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов.	
8	Фактическая сумма платежа по добровольному личному страхованию,	

	закключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	
9	Сумма платежа по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываемая для целей налогообложения.	
10	Сумма платежа по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов, учитываемых для целей налогообложения	
11	Сумма платежа по договорам добровольного личного страхования, заключенным на случай наступления смерти или утраты трудоспособности, учитываемая для целей налогообложения.	
12	Итого по добровольному страхованию	

Регистр учета прочих расходов текущего отчетного периода
за 20 г.

Дата операции	Вид расхода	Сумма расходов за текущий отчетный период, руб.	Сумма расходов с начала налогового периода, руб.	Код строки налоговой декларации
1	2	3	4	5

Регистр учета расходов, не признаваемых для целей налогообложения за 20 г.

Дата операции	Вид расхода	Сумма расходов за текущий отчетный период, руб.	Сумма расходов с начала налогового периода, руб.
1	2	3	4

Регистр учета внереализационных расходов текущего периода
за 20 г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

**Регистр учета прочих расходов текущего отчетного периода
за 20 г.**

Дата операции	Вид расхода	Сумма расходов за текущий отчетный период, руб.	Сумма расходов с начала налогового периода, руб.	Код строки налоговой декларации
1	2	3	4	5

Регистр учета расходов на гарантийный ремонт за 20 г.

Наименование объекта учета	Реквизиты договора	Дата осуществления расхода	Вид операции	Гарантийный срок	Способ начисления резерва	Сумма расходов на данную операцию	Сумма резерва по данному объекту	Общая сумма произведенных расходов по данному объекту в течение предыдущих налоговых периодов	Общая сумма произведенных расходов по данному объекту в данном налоговом периоде	Вновь исчисленная сумма резерва на гарантийный ремонт	Сумма, переносимая в регистр учета прочих расходов	Сумма, переносимая в регистр учета внереализованных доходов текущего периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Регистр налогового учета фактических затрат на ремонт основных средств за

Наименование объекта, элементов затрат	Способ выполнения ремонтных работ	Сумма фактических затрат на ремонт на начало отчетного периода	Сумма фактических затрат за отчетный период	Итого затрат на конец отчетного периода
1	2	3	4	5

**Расчет величины резерва расходов на ремонт основных средств
на и суммы ежеквартальных отчислений**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.

1.	Совокупная стоимость основных средств на 01.	
2.	Норматив отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в т.ч.:	
2.1	на капитальный ремонт основных средств, планируемый к проведению в следующих налоговых периодах	
2.2	на другие виды ремонтов, планируемых к проведению в отчетном налоговом периоде	
3.	Величина резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств	
3.1	на капитальный ремонт основных средств, планируемый к проведению в следующих налоговых периодах	
3.2	на другие виды ремонтов, планируемых к проведению в отчетном налоговом периоде	
4.	Сумма ежеквартальных отчислений в резерв (стр. 3 : 4)	

Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации
амортизируемого имущества» за 20 г.

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость	Расходы, связанные с реализацией	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации амортизируемого имущества
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Регистр-расчет начисленных по долговым обязательствам
сумм процентов за квартал 20 г.

Реквизиты договора	Дата получения заемных средств	Дата окончания действия договора	Срок действия договора, дни	Валюта, в которой выдано долговое обязательство	Сумма договора	Ставка процента в соответствии с условиями договора, %	Средний уровень процентов по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях	Ставка процента, принимаемая для целей налогообложения, %	Сумма процентов по долговым обязательствам, принимаемая для целей налогообложения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Регистр- расчет «Распределение начисленных процентов по долговым обязательствам по месяцам»

Наименование и номер договора	Распределение сумм начисленных процентов				
	Год	Квартал (месяц)	Период включения % во внереализационные доходы	Срок начисления процентов, дни	Сумма процентов, руб.
1	2	3	4	5	6

Регистр учета сумм начисленных за отчетный период штрафных санкций за квартал 20 г.

Реквизиты договора или решения	Признак дохода или расхода	Период, за который производится начисление	Порядок исчисления санкций в текущем отчетном периоде			Сумма санкций, начисленных за те-
			база	ставка, %	временная	

ния суда		штрафных санк- ций			единица расчета	кущий период
1	2	3	4	5	6	7

**Регистр учета внереализационных расходов текущего периода
за 20 г.**

Дата опера- ции	Вид расхода	Сумма расходов за текущий от- четный период, руб.	Сумма расходов с начала налогово- го периода, руб.	Код строки нало- говой декларации
1	2	3	4	5

Приложение 2

**Базовая доходность по единому налогу на вмененный доход для отдельных
видов деятельности**

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая ин- дивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая ин- дивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническо- му обслуживанию и мойке автомото- транспортных средств	Количество работников, включая ин- дивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств, а также по хранению автомото- транспортных средств на платных стоян- ках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по пе- ревозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по пе- ревозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая че-	Площадь торгового зала (в квадрат-	1 800

рез объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	ных метрах)	
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь световозлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000

<p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров</p>	<p>Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)</p>	<p>1 200</p>
<p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров</p>	<p>Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков</p>	<p>10 000</p>
<p>Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров</p>	<p>Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)</p>	<p>1 000</p>