

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И АГРОБИЗНЕСА

Кафедра ЭКОНОМИКИ

Гринь М.Г.

# **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Учебно-методическое пособие  
для студентов по  
направлению 38.03.01 «Экономика»  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Брянская область,  
2018

УДК 657.446 (07)

ББК 65.261.4

Г 85

Гринь, М. Г. Налоговый учет: учебно-методическое пособие для студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. Г. Гринь. - Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. – 68 с.

Учебно-методическое пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет анализ и аудит

Рецензент: к.э.н., доцент, Горло В.И.

*Рекомендовано к изданию решением Учебно-методической комиссии института экономики и агробизнеса БГАУ, протокол №7 от 19 апреля марта 2018 г.*

© Брянский ГАУ, 2018

© Гринь М.Г., 2018

## ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Налоговый учет» направлено на формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности.

### **Цели освоения дисциплины:**

- изучение действующей системы налогового учета, выявление связи налогового и бухгалтерского учета;
- изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета;
- освоение методики заполнения налоговой отчетности;
- изучение организации работы системы налогового учета;
- изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

Студенты получают знания и практические навыки, необходимые для работы в налоговых органах, органах государственного и регионального управления, коммерческих организациях (работа в бухгалтерии, отделах налогового планирования, планово-экономических отделах и т.п.).

### **Задачи дисциплины:**

- свободно владеть системой основных понятий по налогообложению;
- знать основы налоговой системы Российской Федерации, теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета;
- уметь самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов;
- уметь рассчитать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды;
- знать формы налоговой отчетности по расчету налогов и уметь их заполнять;
- иметь представление и уметь пользоваться имеющимися информационными базами по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц;
- иметь представление о системе налогообложения в зарубежных странах.

В ходе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

**ПК-17** способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

**ПК-18** способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

## **Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета**

### **Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме:**

1. Содержание и функции налогового учета.
2. Роль налогового учета в управлении организацией.
3. Задачи налогового учета.

### **Тестовые вопросы по теме:**

1. Налоговый учет - это:

А) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствам, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;

Б) система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;

В) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;

Г) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. Налоговая база по налогу на прибыль – это:

А) остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода;

Б) фиксированный платеж рассчитанный налоговым органом в зависимости от вида деятельности организации;

В) бухгалтерская прибыль;

Г) разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения.

3. Налоговый учет ведется:

А) для правильного расчета налога на имущество;

Б) для правильного расчета налога на прибыль;

В) для правильного расчета страховых взносов;

Г) для правильного расчета всех налогов и сборов на предприятии.

4. Принцип денежного измерения означает, что:

А) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

Б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;16

В) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;

Г) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав.

5. Принцип имущественной обособленности подразумевает, что:

А) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

Б) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;

В) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;

Г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

6. Принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) подразумевает, что:

А) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;

Б) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;

В) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

Г) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении.

7. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, согласно которому:

А) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

Б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

В) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;

Г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

8. Принцип равномерности признания доходов и расходов предполагает:

А) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;

Б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

В) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;

Г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

9. Перечень обязательных реквизитов налогового учета включает следующие наименования, за исключением:

А) наименование регистра; период (дата) составления;

Б) корреспонденцию счетов бухгалтерского учета;

В) наименование хозяйственных операций, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

Г) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составления указанных регистров.

10. Аналитические регистры налогового учета:

А) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период;

Б) совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период;

В) специализированные документы, в которых группируется, накапливается и регистрируется информация о налогах и сборах 4) первичные документы бухгалтерского учета.

11. Данные налогового учета – данные, которые:

А) содержатся в бухгалтерском балансе;

Б) учитываются в аналитических регистрах и затем переносятся в журнал (книгу) – главная;

В) учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, которые содержат информацию об объектах налогообложения;

Г) учитываются в оборотной ведомости по счетам аналитического учета.

12. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль регламентирован:

А) главой 21 НК РФ.

Б) главой 25 НК РФ.

В) главой 23 НК РФ.

Г) главой 20 НК РФ.

13. В основе налогового учета лежат:

А) первичные учетные документы;

Б) налоговые декларации;

В) бухгалтерская отчетность;

Г) план счетов.

14. В налоговом учете информация обобщается:

А) по счетам бухгалтерского учета;

Б) по доходам и по расходам организации;

В) по прибылям и убыткам;

Г) только по расходам.

15. Содержание данных налогового учета является

А) коммерческой тайной;

Б) личной тайной руководителя предприятия;

В) налоговой тайной;

Г) не является коммерческой тайной.

16. В налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении это:

А) принцип денежного измерения.

Б) принцип имущественной обособленности.

В) принцип непрерывности деятельности.

Г) принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

17. Имущество, которое является собственностью организации,

отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации:

- А) принцип денежного измерения.
- Б) принцип имущественной обособленности.
- В) принцип непрерывности деятельности.
- Г) принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

18. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав, это :

- А) принцип денежного измерения.
- Б) принцип имущественной обособленности.
- В) принцип непрерывности деятельности.
- Г) принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

19. Нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому, это:

- А) принцип непрерывности деятельности.
- Б) принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
- В) принцип последовательности применения норм и правил налогового учета.
- Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.

20. Отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены, это:

- А) принцип непрерывности деятельности.
- Б) принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).
- В) принцип последовательности применения норм и правил налогового учета.
- Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.

21. Учет должен вестись непрерывно с момента её регистрации или ликвидации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации, это:

- А) принцип денежного измерения.
- Б) принцип имущественной обособленности.
- В) принцип непрерывности деятельности.

Г) принцип временной определённости фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

22. Принцип непрерывности деятельности организации означает:

А) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;

Б) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

В) учет должен вестись непрерывно с момента её регистрации или ликвидации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации;

Г) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

23. После расчета и определения налоговой базы по налогу на прибыль заполняется:

А) налоговая декларация;

Б) бухгалтерская отчетность;

В) управленческая отчетность;

Г) отчетность по МСФО.

## **Тема 2. Налоговый учет и интересы пользователей**

### **Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме:**

1. Модели взаимодействия налогового и бухгалтерского учета
2. Основные пользователи налоговой информации.
3. Мировая и отечественная теория и практика систем бухгалтерского и налогового учета.
4. Совокупность способов и приемов, формирующих методологию налогового учета в РФ.

### **Тестовые вопросы по теме:**

1. Первая модель ведения налогового учета предполагает:
  - А) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
  - Б) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
  - В) использование данных управленческого учета;
  - Г) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.
2. Вторая модель ведения налогового учета предполагает:
  - А) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
  - Б) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
  - В) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров;
  - Г) использование данных управленческого учета.
3. Третья модель ведения налогового учета предполагает:
  - А) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
  - Б) использование данных управленческого учета;

В) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;

Г) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

4. Внешние пользователи налогового учета - это:

А) налоговые службы;

Б) инвесторы;

В) акционеры;

Г) работники предприятия.

5. Внутренними пользователями налогового учета являются:

А) налоговые службы;

Б) акционеры;

В) администрация организации;

Г) инвесторы.

6. Существующий перечень регистров налогового учета:

А) не является исчерпывающим и может дополняться исходя из специфики деятельности организации и изменения законодательства;

Б) является исчерпывающим и не может дополняться;

В) такого перечня нет;

Г) перечень регистров существует только для бухгалтерского учета.

7. Регистры налогового учета:

А) налогоплательщик должен пользоваться только теми, которые утверждены налоговыми органами;

Б) налогоплательщик, в праве разработать самостоятельно;

В) налогоплательщик использует только бухгалтерскими регистрами;

Г) налогоплательщик их не использует.

### **Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации**

#### **Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме:**

1. Четырех уровневая система нормативного регулирования.
2. Роль и значение учетной политики для целей налогообложения.
3. Структура, основные элементы налоговой учетной политики организации.
4. Организационно-правовые формы предприятий и их влияние на постановку налогового учета.

#### **Тестовые вопросы по теме:**

1. Сумма налога на прибыль, которая в следующих отчетных периодах будет отнесена на уменьшение расчетов с бюджетом по налогу на прибыль - это:

- А) отложенный налоговый актив
- Б) отложенное налоговое обязательство
- В) постоянное налоговое обязательство

2. В результате превышения фактических расходов над нормируемыми расходами для целей налогообложения возникает разница, которая приводит к начислению:

- А) постоянного налогового актива
- Б) отложенного налогового актива
- В) постоянного налогового обязательства

3. Разные способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах приводят к возникновению:

- А) постоянные разницы
- Б) временные разницы
- В) налогооблагаемые разницы

4. Сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным бухгалтерского учета, называется:

- А) текущим налогом
- Б) налоговой базой
- В) условным расходом

5. Учетная политика, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- А) не позднее окончания первого налогового периода и считается применяемой со дня создания организации

Б) не позднее 90 дней с даты регистрации и применяется с момента создания организации

В) не позднее 30 дней с даты регистрации и применяется с момента утверждения.

6. По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями применяется ставка налога на прибыль:

А) 20%

Б) 15%

В) **9%**

7. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 20 %, распределяется между уровнями бюджетов. При этом в бюджеты субъектов РФ зачисляется:

А) 2%

Б) **18%**

В) 9%

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А) календарный месяц

Б) календарный квартал

В) **календарный год**

9. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее:

А) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период

Б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода

В) **не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода**

10. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее:

А) **срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период**

Б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода

В) не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода

11. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее:

А) срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период

Б) не позднее 28 календарных дней со дня окончания налогового периода

В) **не позднее 28 марта года, следующего за окончание налогового периода**

12. Сущность раздельного учета заключается:

А) в формировании налоговой базы отдельно по каждому налогу

Б) в формировании суммы налога по каждому виду деятельности, осуществляемому организацией за налоговый период

В) **в формировании налоговой базы отдельно по каждому виду деятельности, по которым предусмотрен особый порядок налогообложения**

13. Раздельный учет не ведется, если организация:

А) **заключила договоры аренды основных средств**

Б) осуществляет деятельность, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств;

В) исполняет договор доверительного управления имуществом

14. Если в НК РФ предусмотрена возможность уменьшения доходов на сумму расходов, то распределение общих расходов, относящихся к нескольким видам деятельности, производит пропорционально:

А) остаточной стоимости амортизируемого имущества, используемого для осуществления деятельности

Б) среднесписочной численности работников, выполняют их соответствующие работы

В) **полученным доходам.**

15. Материальные затраты в остатках готовой продукции на начало периода 200 000, на конец периода 300 000, стоимость материалов в выпущенной готовой продукции 5 000 000. Определить стоимость материалов, включаемую в налоговую базу.

А) 5 500 000

Б) **4 900 000**

В) 5 100 000

16. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех ви-

дов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии, признаются в налоговом учете:

- А) материальными
- Б) прочими по производству и реализации
- В) косвенными

17. Расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно, которые остаются в личном постоянном пользовании работников, относятся в налоговом учете к:

- А) материальным
- Б) **трудовым**
- В) прочим по производству продукции

18. Не подлежат амортизации в налоговом учете основные средства:

- А) полученные безвозмездно
- Б) полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал
- В) **приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования;**

19. Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта

- А) увеличивается
- Б) **может увеличиваться срок в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство**
- В) не изменяется.

20. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств в момент ввода в эксплуатацию организации:

- А) **имеют право**
- Б) обязаны
- В) не имеют право

21. Расходы на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых включаются в налоговую базу:

А) **равномерно в течение 12 месяцев**

Б) равномерно в течение пяти лет

В) единовременно в пределах норм

22. Расходы по договорам имущественного страхования включаются в состав расходов:

А) **в размере фактически произведенных затрат равномерно в течение срока договора**

Б) в пределах норм

В) в размере фактически оплаченных страховых взносов единовременно

23. Рыночная стоимость выявленных в процессе инвентаризации материалов, отраженная в налоговом учете в составе внереализационных доходов по ст. 250 НК РФ, составила 25 000 руб. В отчетном периоде материалы использованы для нужд производства. В расчет налоговой базы будет включено:

А) **25 000**

Б) 0

В) 5 000

24. Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

А) **материальными**

Б) прочими по производству и реализации

В) косвенными

25. Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования жизни работников в налоговом учете относят к:

А) **трудовым**

Б) прочим по производству продукции

В) косвенным

26. Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:

А) **переданные по договорам в безвозмездное пользование;**

Б) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью не свыше трех месяцев;

В) находящиеся по решению руководства организации на ре-

конструкции и модернизации продолжительностью свыше 6 месяцев.

27. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации:

**А) устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)**

Б) устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)

В) не устанавливаются

28. В отношении которых была применена амортизационная премия, суммы расходов, включенных в состав расходов на амортизацию очередного отчетного (налогового) периода:

А) подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу при безвозмездном выбытии

**Б) подлежат восстановлению и включению в налоговую базу в случае реализации ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств**

В) не подлежат восстановлению

29. Расходы на приобретении лицензий на право пользования недрами отражаются в составе:

А) нематериальных активов

Б) расходов на освоение производства

**В) прочих расходов на производство продукции**

30. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов:

**А) в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период.**

Б) в размере, не превышающем 1 % от выручки

В) в размере фактически произведенных расходов

31. Рыночная стоимость запасных частей, принятая к учету при ликвидации оборудования, составила 30 000 руб. В отчетном периоде запасные части использованы для ремонта производственного оборудования.

**А) 30 000**

Б) 0

В) 6 000

32. Расходы, распределяемые между реализованной и нереали-

зованной продукции в налоговом учете признаются:

- А) **прямыми**
- Б) косвенными
- В) материальными

33. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов:

- А) в полной сумме
- Б) **в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда**
- В) в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда

34. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации:

- А) не изменяется
- Б) **продлевается на период консервации**
- В) может изменяться

35. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, стоимость которых не возмещается арендатору:

- А) **амортизируются арендатором**
- Б) амортизируются арендодателем
- В) не амортизируются

36. К основной норме амортизации повышающие и понижающие коэффициенты:

- А) вправе применять
- Б) **могут применять только при линейном методе**
- В) могут применять только при нелинейном методе

37. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции признаются:

- А) после фактического применения результатов работ;
- Б) после оплаты соответствующих работ
- В) **после завершения этих исследований или разработок и**

**подписания сторонами акта сдачи-приемки.**

38. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются

**А) в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации.**

Б) в размере фактически произведенных затрат

В) в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда

39. К прямым расходам не могут быть отнесены, в частности:

**А) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;**

Б) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

В) все вышеперечисленное

40. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения, относятся в налоговом учете к:

А) материальным

Б) амортизируемым

В) прочим по производству продукции

41. расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации - налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско - правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями относятся в налоговом учете к:

А) материальным

**Б) трудовым**

В) прочим по производству и продаже продукции

42. Первоначальная стоимость основных средств изменяется для целей налогообложения:

**А) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов**

Б) при переоценке объектов

В) во всех перечисленных выше ситуациях

43. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы:

**А) с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав**

Б) с момента документального подтверждения факта государственной регистрации права собственности

В) с момента начала фактической эксплуатации, независимо от регистрации права собственности

44. По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов при нелинейном методе амортизации:

А) уменьшает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Б) не изменяет суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

**В) увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы).**

## Тема 4. Основные принципы налогообложения прибыли

### Вопросы обсуждаемые на собеседование по теме:

1. Учёт доходов и расходов
2. Плательщики налога на прибыль.
3. Объект налогообложения.
4. Учет доходов.
5. Учет расходов.
6. Порядок признания доходов и расходов.

1. Налог на прибыль распределяется в определенной пропорции между федеральным, региональным и местным бюджетом. Исходя из этого налог классифицируется как:

- А) закрепленный
- Б) региональный
- В) **регулирующий.**

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А) бюджетные организации
- Б) **организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения**
- В) коммерческие банки.

3. Объектом обложения по налогу на прибыль выступает:

- А) балансовая прибыль
- Б) чистая прибыль
- В) **другой ответ.**

4. Расходы по командировке включаются в налоговую себестоимость реализованной продукции:

- А) да, если все расходы документально подтверждены
- Б) **да, если документально подтверждены расходы в размере, не превышающем установленных норм**
- В) в полном объеме независимо от наличия документов.

5. Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- А) доходы от долевого участия в других организациях
- Б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств

В) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности.

6. Не относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения:

- А) расходы на организацию выпуска ценных бумаг
- Б) судебные расходы и арбитражные сборы
- В) **расходы на оплату труда**
- Г) расходы на оплату услуг банков.

7. Налогообложение прибыли в Российской Федерации является:

- А) равным
- Б) **пропорциональным**
- В) прогрессивным
- Г) регрессивным.

8. Доходы в виде дивидендов, полученные от российской организации российской организацией, облагаются налогом по ставке:

- А) 0 %
- Б) **9%**
- В) 5%
- Г) 24%.

9. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- А) месяц
- Б) квартал
- В) **календарный год.**

10. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством:

- А) только ежеквартально исходя из предполагаемой прибыли
- Б) только ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли
- В) **ежеквартально или ежемесячно по выбору налогоплательщика.**

## **Тема 5. Порядок начисления и уплаты налога на прибыль**

### **Вопросы обсуждаемые на собеседование по теме:**

1. Налоговая база.
2. Налоговый период.
3. Ставка налога.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
5. Налоговая декларация.

### **Хозяйственные ситуации по теме**

**Задача №1.** Организация основным видом деятельности, которой является оказание консультационных услуг, в июле отчетного периода заключила договор страхования ответственности перед третьими лицами сроком на 1 год. Страховая премия выплачивается ежемесячно в сумме 2 000 руб.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организации является 1 мес., 2 мес., и т.д. до конца года.

Рассчитайте постоянное налоговое обязательство.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №2.** 05.05.2004 года организация подала заявление о возврате НДС, излишне уплаченного в федеральный бюджет. У организации отсутствует задолженность по уплате налогов и сборов. Излишне уплаченный налог в размере 1000 руб., был перечислен налоговым органом на расчетный счет организации 30.06.2004. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции. Примечание: В соответствии с п. 9 ст. 78 НК РФ возврат излишне уплаченных налогов производится в течение 1 мес. после подачи заявления. 20.06.2004 ставка рефинансирования ЦБ РФ изменилась с 18% на 16% годовых.

Рассчитайте сумму процентов начисленных на сумму излишне уплаченного налога.

Рассчитайте постоянный налоговый актив.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №3.** Организация возмещает работникам стоимость оказанных им медицинских услуг в пределах 10 000 руб. в год. В марте отчетного года из кассы организации было выдано 10 000 руб.

Рассчитайте постоянное налоговое обязательство.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №4.** В январе 2010 года организация оптовой торговли, определяя доходы и расходы кассовым методом, арендовало помещение. Согласно условиям договора аренды арендная плата составляет 1200 у.е. включая НДС 183 у.е.; расчеты осуществляются в рублях по курсу установленному ЦБ РФ на день платежа. Курс условной единицы на последнее число отчетного месяца – 34. 4443 руб. за у.е., на дату оплаты (06 февраля 2004) – 34. 7830 руб. В январе и феврале 2004 года организация реализовала товары в каждом месяце на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС) оплата произведена в соответствующих месяцах их реализации. Фактическая себестоимость проданных товаров составила 250 000 руб. Согласно учетной политике организации, момент определения налоговой базы по НДС является день отгрузки товаров. Налоговый период по НДС – 1 мес., 2 мес., и т.д. Определите прибыль в бухгалтерском и налоговом учете.

Определите тип разницы и рассчитайте сумму временной разницы. Рассчитайте сумму отложенного налога.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №5.** В феврале 2010 года организация, осуществляющая деятельность в особом климатическом поясе, приобрела и выдала работнику полушубок, согласно нормам бесплатной выдачи работникам спец. одежды и теплой спец. обуви по климатическим поясам. Покупная стоимость полушубка 12 528 рублей (в том числе НДС). Срок носки полушубка, согласно нормам составляет 4 года. Доходы и расходы для целей налогообложения определяется методом начисления.

Рассчитайте сумму отложенного налога.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №6.** Оборудование поступило в организацию стоимостью 250 000 руб. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет метод начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования в бухгалтерском учете и линейный способ начисления амортизации в налоговом учете.

Рассчитайте сумму временной разницы. Рассчитайте сумму постоянного налогового актива.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №7.** 22 февраля отчетного периода ЗАО «Сатурн» ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 240 000 руб. срок полезного использования 4 года. В целях налогового учета начисляет амортизацию нелинейным методом, в целях бухгалтерского учета применяет линейный метод.

Условия	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
Первоначальная стоимость		
Сумма начисленной амортизации за март отчетного периода		
Остаточная стоимость на 1 апреля отчетного периода		

Рассчитайте сумму отложенного налога.  
 Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №8.** В I кв. 2003 года ЗАО «Электрон» отгрузило покупателю товары на сумму 340 000 руб. (без НДС), однако покупатель оплатил товары во II кв. лишь 200 000 руб. (без НДС). ЗАО «Электрон» работает по кассовому методу

Рассчитайте сумму временной разницы.  
 Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №9.** В июне 2003 года организация продала станок. Сумма начисленной амортизации к моменту выбытия составила: - в бухгалтерском учете – 44 000 руб.; - в налоговом учете – 50 000 руб. - сумма отложенного налогового обязательства на счете 77 - 6000 руб. Задача №1031 Организацией проведена экспертиза на подтверждение стоимости оборудования внесенного в уставный капитал учредителем. Оборудование оценено в 250 000 руб. Расходы на экспертизу 2 500 рублей, без НДС. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации и бухгалтерском учете и в налоговом учете. Определите стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете.

Рассчитайте сумму постоянной и временной разницы.  
 Рассчитайте налог на прибыль.  
 Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №10.** Оборудование поступило в организацию стоимостью 250 000 рублей. Срок эксплуатации составляет 5 лет. Организация применяет линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете и нелинейный способ начисления амортизации в налоговом учете. Рассчитайте сумму временной разницы. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №11.** От учредителя с долей участия в уставном капитале 70 % безвозмездно получены товары, рыночная стоимость которых

составила 10 000 руб. В том же месяце товары были проданы за 14 160 руб., в том числе НДС 2160 руб. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

**Задача №12.** Прибыль ЗАО «Актив» за I кв. 200Xг составила 500 000 руб. В течение квартала была зафиксирована следующая информация: - представительские расходы превысили допустимую норму на 2000 руб.; - амортизационные отчисления составили 3 500 руб. из которых, только 2 000 руб. принимаются для целей налогообложения; - начислены, но не получены дивиденды от долевого участия в российской компании – 4 000 руб. Для расчета возникших разниц в бухгалтерском учете заполним таблицу:

Показатель	В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета	Разницы
Представительские расходы			
Амортизационные отчисления			
Дивиденды			

1. Рассчитайте Условный расход (доход), Постоянное налоговое обязательство, Отложенный налоговый актив (обязательство).
2. Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №13.** Расходы организации в январе 2005 г. превысили доходы на 80 000 руб. В составе расходов учтена остаточная стоимость безвозмездно переданной некоммерческой организации офисной мебели - 100 000 руб. В аналитическом отделе этой организации установлены компьютеры. В бухгалтерском учете определен срок полезного использования этих компьютеров - 2 года. Поскольку электронно-вычислительная техника относится к 3-й 32 амортизационной группе (срок полезного использования 3 - 5 лет), для целей налогообложения прибыли амортизация начисляется исходя из срока полезного использования 3 года 1 мес. В апреле 2005 г. сумма накопленной амортизации компьютеров составила: - в бухгалтерском учете 4000 руб.; - в налоговом учете 2 595 руб.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции

**Задача №14.** Организация за отчетный период получила прибыль – 500 000 рублей. Налогооблагаемая прибыль отличается от ба-

лансовой в связи с наличием постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций: - суточные, выданные работникам составили 5 000 рублей по нормам их величина составляет 1 000 рублей; - стоимость безвозмездно полученного имущества составила 60 000 руб.; - убыток, полученный при передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал, равен 40 000 руб.; - сумма накопленной амортизации по группе металлорежущего оборудования, по правилам налогового учета - 70 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 100 000 руб.; - убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета равен 120 000 руб., а для целей налогообложения принимается только 20 000 руб.; - сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств, по правилам налогового учета - 180 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 110 000 руб.; 1.

Рассчитайте возникшие разницы.

2. Отрадите операции по начислению налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

**Задача №15.** Организация, за отчетный период, получила убыток – 100 000 руб. Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой прибыли в связи с наличием постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций: - суточные, выданные работникам, составили 5 000 руб.; по нормам их величина составляет 1 000 руб.; - стоимость безвозмездно полученного имущества составила 60 000 руб.; - убыток, полученный при передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал, равен 40 000 руб.; - сумма накопленной амортизации по группе металлорежущего оборудования, по правилам налогового учета - 70 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 100 000 руб.; - убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета равен 120 000 руб., а для целей налогообложения принимается только 20 000 руб.; - сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств, по правилам налогового учета - 180 000 руб., по правилам бухгалтерского учета равна 110 000 руб.;

1. Рассчитайте возникшие разницы.

2. Отрадите операции по начислению налога на прибыль на счетах бухгалтерского учета.

**Задача №16.** В первый год своей деятельности организация получила выручку от оптовых продаж 3 540 000 руб. (в том числе НДС 540 000 руб.). Себестоимость продаж 3 050 000 руб. (стоимость това-

ров 2 990 000 руб., расходы на продажу 60 000 руб.), а все включенные в нее расходы связаны с производством и продажей. В следующем году организация и в бухгалтерском, и в налоговом учете получила 500 000 руб. прибыли. Выручка 7316000 руб. (в том числе НДС 1 116000 руб.), стоимость проданных товаров 5540000 руб., расходы на продажу 160 000 руб.

1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за первый и второй года деятельности.

2. Рассчитайте налог на прибыль за два периода.

### **Тестовые вопросы по теме**

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется на счете:

- А) 90 «Продажи»;
- Б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- В) 97 «Расходы будущих периодов»;
- Г) 98 «Доходы будущих периодов».

2. Учет прочих доходов и расходов ведется на счете:

- А) 97 «Расходы будущих периодов»;
- Б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- В) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Г) 90 «Продажи».

3. Учет общего финансового результата ведется на счете:

- А) 99 «Прибыли и убытки»;
- Б) 90 «Продажи»;
- В) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4. Объектом налогообложения по налогу является:

- А) убыток;
- Б) прибыль;
- В) доходы;
- Г) расходы.

5. Группировка расходов по экономическому содержанию содержит следующие виды расходов за исключением:

- А) материальные расходы;
- Б) расходы на оплату труда;
- В) сумма начисленной амортизации;

- Г) расходы на НИОКР;
- Д) прочие расходы.

6. Расходами признаются:

- А) все затраты, которые осуществляет предприятие;
- Б) обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные налогоплательщиком;
- В) затраты на обслуживание и управление производством;
- Г) затраты, связанные с производством и реализацией.

7. Под обоснованными расходами понимаются:

- А) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- Б) затраты подтвержденные документами, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ;
- В) затраты, связанные с производством и реализацией.

8. Под документально подтвержденными расходами понимаются:

- А) затраты, связанные с производством и реализацией;
- Б) затраты подтвержденные документами, которые оформлены в соответствии с законодательством РФ;
- В) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

9. Внереализационными доходами, в частности, признаются, за исключением:

- А) от долевого участия в других организациях;
- Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- В) в виде признанных должником штрафов пеней неустоек и иных санкций за нарушение условий договора;
- Г) в виде положительной курсовой разницы в результате реализации иностранной валюты.

10. Постоянные разницы - это:

- А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов;
- Б) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

В) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;

Г) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих.

11. Под временными разницами понимаются:

А) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;

Б) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих.

В) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

Г) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов.

12. Временные разницы делятся на:

А) прямые и косвенные;

Б) одноэлементные и комплексные;

В) вычитаемые и налогооблагаемые;

Г) основные и накладные.

13. Налогооблагаемые временные разницы - это:

А) доходы и расходы, которые увеличивают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в последующих;

Б) доходы и расходы, которые увеличивают налогооблагаемую прибыль в текущем отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль в последующих;

В) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как отчетного, так и последующих периодов;

Г) доходы и расходы, формирующие прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

14. Временные разницы образуются в результате следующих условий, за исключением:

А) применения различных способов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета;

Б) излишне уплаченного налога, сумма которого принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующих отчетных периодах.

В) неиспользованного убытка перенесенного на будущее, который будет принят для целей налогообложения в последующих отчетных периодах.

Г) признания выручки от продажи (товаров, работ, услуг) в бухгалтерском учете по методу начисления, в налоговом учете по кассовому методу.

Д) применения одинаковых способов амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета.

15. Постоянное налоговое обязательство рассчитывается по следующей формуле:

А) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

Б) Вычитаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

В) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

Г) Бухгалтерская прибыль (убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль.

16. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по следующей формуле:

А) Бухгалтерская прибыль (убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль;

Б) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

В) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

Г) Вычитаемая временная разница  $\times$  ставка налога на прибыль.

17. Условный расход (доход) рассчитывается по следующей формуле:

А) Бухгалтерская прибыль (убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль;

Б) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

В) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

Г) Вычитаемая временная разница  $\times$  ставка налога на прибыль.

18. Отложенный налоговый актив рассчитывается по следующей формуле:

А) Постоянная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;

- Б) Вычитаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- В) Налогооблагаемая временная разница  $\times$  Ставка налога на прибыль;
- Г) Бухгалтерская прибыль(убыток)  $\times$  Ставка налога на прибыль.

19. Постоянное налоговое обязательство - это:

- А) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
- Б) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- В) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем;
- Г) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

20. Отложенный налоговый актив - это:

- А) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
- Б) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- В) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем;
- Г) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

21. Отложенное налоговое обязательство— это:

- А) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка);
- Б) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах;
- В) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;
- Г) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем.

22. Условный расход (доход) по налогу на прибыль – это:

А) часть налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в будущем;

Б) сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль в отчетном периоде и не влияет на налог на прибыль в последующих периодах;

В) сумма налога на прибыль определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка);

Г) часть отложенного налога, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах.

23. Начислена сумма постоянного налогового обязательства:

А) Д 99 К 68;

Б) Д 77 К 99;

В) Д 68 К 99;

Г) Д 09 К 68.

24. Списано отложенное налоговое обязательство:

А) Д 77 К 99;

Б) Д 68 К 99;

В) Д 09 К 68;

Г) Д 99 К 77.

25. Начислен условный расход по налогу на прибыль:

А) Д 99 К 68;

Б) Д 68 К 09;

В) Д 68 К 77;

Г) Д 68 К 99 .

26. Начислен постоянный налоговый актив:

А) Д 09 К 68;

Б) Д 68 К 77;

В) Д 68 К 99 ;

Г) Д 99 К 68.

27. Начислен отложенный налоговый актив:

А) Д 68 К 09;

Б) Д 09 К 68;

В) Д 99 К 09;

Г) Д 99 К 68 .

28. Начислено отложенное налоговое обязательство:

- А) Д 68 К 77;
- Б) Д 77 К 99;
- В) Д 99 К 68;
- Г) Д 09 К 68.

29. Начислен условный доход по налогу на прибыль:

- А) Д 99 К 68;
- Б) Д 68 К 09;39
- В) Д 68 К 77;
- Г) Д68 К 99.

30. Положение по бухгалтерскому учету, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» должно применяться, за исключением:

- А) акционерными обществами открытого типа;
- Б) финансово - кредитными учреждениями;
- В) субъектами малого предпринимательства;
- Г) страховыми организациями

## **Тема 6. Организация учетной политики для целей налогообложения**

### **Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме:**

1. Организация налогового учета.
2. Разработка регистров налогового учета.
3. Методология разработки учетной политики.
4. Понятие налоговых кредитов.
5. Учет налоговых кредитов

### **Тестовые вопросы по теме:**

1. Учетная политика для целей налогообложения представляет собой:
  - А) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
  - Б) совокупность правил и методов позволяющих обобщать информацию для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
  - В) разнообразные формы и методы работы для на эффективного выполнения целей, стоящих перед налоговыми органами.
2. На формирование учетной политики для целей налогообложения оказывают влияние следующие факторы, за исключением:
  - А) отраслевая принадлежность;
  - Б) место расположения организации;
  - В) особые режимы налогообложения;
  - 4) виды деятельности организации.
3. В ходе разработки учетной политики необходимо определить элементы налогового учета, к ним относятся, за исключением:
  - А) первичные учетные документы;
  - Б) аналитические регистры бухгалтерского учета;
  - В) аналитические регистры налогового учета;
  - Г) расчет налоговой базы.
4. Регистры налогового учета не могут вестись в виде:
  - А) специальных форм на бумажных носителях;
  - Б) в электронном виде;
  - В) неразборчивых записей главного бухгалтера;
  - Г) на любых машинных носителях.
5. Корреспонденции счетов бухгалтерского учета в регистрах налогового учета:

- А) не указываются;
- Б) указываются;
- В) указываются по желанию главного бухгалтера;
- Г) указываются по желанию руководителя.

6. Если срок фактического использования у предыдущих собственников больше срока полезного использования приобретенных основных средств, то налогоплательщик в праве:

- А) определять срок полезного использования в соответствии с налоговым законодательством;
- Б) принимать в расчет оставшийся срок полезного использования приобретенного основного средства;
- В) установить срок полезного использования снова, с начала срока его полезного использования;
- Г) самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

7. По зданиям и сооружениям и передаточным устройствам, входящим в состав VIII - X групп амортизируемого имущества (со сроком полезного использования свыше 20 лет) может быть применен:

- А) только нелинейный метод начисления амортизации;
- Б) линейный метод и нелинейный метод начисления амортизации;
- В) нелинейный метод и метод уменьшаемого остатка;
- Г) только линейный метод начисления амортизации.

8. По имуществу входящему в состав I – VII групп может применяться:

- А) линейный метод начисления амортизации и метод по сумме чисел лет срока полезного использования;
- Б) линейный и нелинейный метод начисления амортизации;
- В) только нелинейный метод начисления амортизации;
- Г) только линейный метод начисления амортизации.

9. Применение повышающих коэффициентов не допускается в отношении имущества:

- А) относящиеся к I – III амортизационной группе при начислении амортизации линейным методом;
- Б) относящиеся к III - X амортизационной группе при начислении амортизации нелинейным методом;
- В) относящиеся к III - X амортизационной группе при начислении амортизации линейным методом;

Г) относящееся к I – III амортизационной группе при начислении амортизации нелинейным методом.

10. Согласно статье 313 НК РФ изменения в учетной политике организации - налогоплательщика могут производиться в случаях:

- А) решения налоговых органов;
- Б) изменения законодательства о налогах и сборах;
- В) решения руководителя организации;
- Г) изменения применяемых методов налогового учета.

11. В соответствии со статьей 313 Налогового кодекса РФ, учетная политика для целей налогообложения утверждается:

- А) распоряжением налогового органа по месту регистрации налогоплательщика;
- Б) соответствующим приказом (распоряжением) руководителя организации налогоплательщика;
- В) распоряжением главного бухгалтера организации налогоплательщика;
- Г) распоряжением собрания акционеров организации налогоплательщика.

12. Налоговый кредит – это:

- А) изменение срока уплаты налога или сбора;
- Б) передача в собственность другой стороне денежных средств и другого имущества с последующим возвратом с процентами;
- В) изменение срока уплаты по налогу на прибыль организации, а также по всем региональным и местным налогам и сборам;
- Г) получение денежных средств от банка на уплату налогов и сборов.

13. Налоговый кредит предоставляется на следующий срок:

- А) от 1-го до 3-х месяцев;
- Б) от 1 года до 5 лет;
- В) от 3-х месяцев до 1 года;
- Г) от 5 до 8 лет.

14. Инвестиционный налоговый кредит – это:

- А) изменение срока уплаты налога или сбора;
- Б) передача в собственность другой стороне денежных средств и другого имущества с последующим возвратом с процентами;
- В) изменение срока уплаты по налогу на прибыль организации, а также по всем региональным и местным налогам и сборам;

Г) получение денежных средств от банка на уплату налогов и сборов.

15. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на следующий срок:

- А) от 1-го до 3-х месяцев;
- Б) от 1 года до 5 лет;
- В) от 3-х месяцев до 1 года;
- Г) от 5 до 8 лет.

16. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации при наличии одного из следующих оснований, за исключением:

А) проведения НИОКР, либо технического перевооружения собственного производства;

Б) осуществления производственной деятельности организации;

В) осуществления внедренческой или инновационной деятельности (новых технологий, новых видов сырья материалов);

Г) выполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

17. Синтетический учет обязательств организации по налоговому кредиту нужно вести на счете(ах):

А) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;

Б) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

В) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

Г) 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

18. В период пользования налоговым кредитом организация начисляет задолженность бюджету или внебюджетным фондам по соответствующему налогу:

А) Д 19 К 68;

Б) Д 20, 26, 44, 90, 91, 99 К 68, 69;

В) Д 76 К 68;

Г) Д 66 К 68, 69.

19. По истечении срока договора задолженность по кредиту перечисляют кредитору в полном объеме:

- А) Д 66, 67 К 51;
- Б) Д 68,69 К 51;
- В) Д 76 К 51;
- Г) Д 91 К 51.55

20. Ответственным за организацию и ведение налогового учета является:

- А) руководитель
- Б) главный бухгалтер
- В) бухгалтер по налоговому учету
- Г) бухгалтер-кассир

21. В ходе разработки учетной политики необходимо определить элементы налогового учета, за исключением:

- А) первичные учетные документы;
- Б) аналитические регистры налогового учета;
- В) расчет налоговой базы
- Г) план счетов бухгалтерского учета.

22. Под первичными документами в налоговом учете понимаются документы:

- А) используемые в бухгалтерском учете
- Б) используемые в управленческом учете
- В) используемые в бюджетном учете
- Г) используемые в банковском учете

23. Если организация использует неунифицированные формы первичных документов, то они должны быть утверждены в:

- А) приложении к учетной политике бухгалтерского учета
- Б) приложении к учетной политике для целей налогообложения
- В) управленческом учете
- Г) к статистической отчетности

24. При формировании учетной политики для целей налогообложения по амортизируемому имуществу нет необходимости:

- А) Устанавливать сроки полезного использования амортизируемого имущества.
- Б) Определять методы начисления амортизации.
- В) Применять специальные коэффициенты
- Г) Определять порядок отражения на счете 01 «Основные средства»

25. При формировании учетной политики для целей налогообложения по материальным расходам необходимо:

А) Устанавливать сроки полезного использования амортизируемого имущества.

Б) Определять методы списания материально-производственных запасов.

В) Применять специальные коэффициенты

Г) Определять порядок отражения на счете 01 «Основные средства»

26. хозяйственная операция Д 20, 26, 44, 90, 91, 99 К 68, 69 означает:

А) получение краткосрочного кредита

Б) начисление задолженности бюджету или внебюджетным фондам по соответствующему налогу

В) перечисление задолженности по кредиту в полном объеме по истечении срока договора

Г) получение долгосрочного кредита

27. Налоговый кредит – такой вид кредитования организаций при котором кредитором является:

А) Банк

Б) Организация

В) Государство

Г) Инвестиционная компания

28. Налоговый кредит – такой вид кредитования организаций при котором заемщиком является:

А) Банк

Б) Организация налогоплательщик

В) Государство

Г) Инвестиционная компания

29. В бухгалтерском балансе обязательства по кредитам отражаются в составе

А) Капитала и резервов

Б) Долгосрочных обязательств

В) Оборотных активов

Г) Внеоборотных активов

## Тема 7-8. Налоговый учет доходов и расходов организации

### Вопросы обсуждаемые на собеседовании по теме:

1. Доходы от реализации.
2. Внереализационные доходы.
3. Расходы на производство и реализацию.
4. Особенности калькулирования себестоимости.
5. Расходы по торговым операциям.
6. Внереализационные расходы.

**Задача №1.** Российская организация «В» является налоговым агентом. В I – кв. 2003 года общая сумма дивидендов составила 1 150 000 руб., из которых 50 000 руб. получено организацией «В» текущем периоде, как дивиденды от другого акционерного общества (ОАО «Форум»), с которых уже удержан налог. Дивиденды распределяются следующим образом: российской организации «А» – 700 000 руб., и российской организации «Б» – 300 000 руб., иностранной организации «Z» – 100 000 руб.

Рассчитать сумму налога по дивидендам.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №2.** По договору купли-продажи №5 от 26.01.04 организация отгрузила продукцию покупателю на сумму 120 000 рублей, в том числе НДС. Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату в течение 10 дней, с даты подписания акта приемки-сдачи продукции. Пеня составляет 0,005% в день. Акт подписан 31.01.04. обязательства были признаны должником. Платеж получен 25.02.04. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №3.** По договору займа №1 от 08.01.03 организация выдала заем своему работнику в размере 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня), проценты уплачиваются работником по окончании срока действия договора, 5 % годовых. Сумма займа выдана 15. 01.03.

Рассчитайте сумму начисленных процентов.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №4.** Организацией сданы в аренду два объекта основных средств – по договорам № 35 от 29.12.04 и №36 от 30.12.04. Арендная плата по договору № 35 составляет 120 000 23 руб. В год и уплачивается каждый месяц, по договору № 36 – 180 000 руб. в год и уплачивается ежеквартально. В апреле 2005 года получены суммы арендной платы за апрель (по договору № 35) и за второй квартал (по договору № 36).

Определите сумму признанных в налоговом учете доходов.  
Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

**Задача №5.** По договору купли продажи № 3 от 15.01.04 организация приобретает у поставщика сталь листовую в количестве 2000 кг. По цене 1 доллар за 1 кг., (без НДС). Согласно условиям договора оплата производится в рублях на дату перечисления денежных средств. 16.01.04 поставщику произведена предоплата. 31.01.04 поступила сталь. Курс доллара в день оплаты был 31руб.; в день поступления материалов - 30 руб. Комиссионное вознаграждение посреднической организации за поставку товара составило 1200 руб. (в том числе НДС). Транспортные расходы по доставке стали на склад организации – 6000 руб. (в том числе НДС) для приобретения материалов организация взяла кредит в банке сумма процентов по кредиту составила 1400 руб.

Определите стоимость поступивших материалов в бухгалтерском и налоговом учете.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №6.** В январе 2004 года рабочему – сдельщику Иванову начислены: зарплата в сумме 3000 руб. и премия за производственные результаты 1000 руб. работнику организации Васильеву начислено 2000 руб. за работу по демонтажу оборудования. На указанные суммы произведено начисление ЕСН.

Определите суммы прямых и косвенных расходов.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №7.** Торговая компания «Тиара» с января 2006 года заключило договоры на добровольное медицинское страхование по договорам на 3 года. Общая сумма договоров составляет 540 000 рублей. Планируемый годовой фонд оплаты труда (ФОТ) компании составит 24 000 000 рублей в месяц – 2 000 000 рублей.

Определите норму расходов на добровольное медицинское страхование принятую для целей налогообложения.

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

**Задача №8.** В январе отчетного года ООО «Сфинкс» приобрело за 300 000руб. (в том числе НДС) передвижную электростанцию. Налаживали работу электростанции работники организации, им выплатили заработную плату 5000 руб.; на зарплату начислены ЕСН и страховые взносы на обязательное медицинское страхование от

несчастных случаев на производстве 1 800 руб.

Определить стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №9.** ООО «Парта» приобрело объект основных средств – настенные электронные часы. Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации. Электронные 24 часа согласно классификации основных средств относятся к IV – амортизационной группе. Первоначальная стоимость часов 15 000 руб. Определите сумму амортизации за 1 год при использовании максимального и минимального сроков полезного использования.

При использовании какого срока полезного использования предприятию будет выгодно платить налог на прибыль?

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №10.** ЗАО «Нефтяник» в феврале отчетного года ввело в эксплуатацию нефтяную вышку первоначальной стоимостью 6 500 000 руб. (без НДС). Данный объект основных средств относится к VI - амортизационной группе, срок полезного использования установлен в 14 лет. Приказом по учетной политике определено, что для данного типа оборудования применяется специальный повышающий коэффициент в размере 1,5, так как скважина эксплуатируется в агрессивной среде. ЗАО «Нефтяник» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №11.** ООО «Спектр» приобрело установку по переработке целлюлозы, первоначальная стоимость которой 1 200 000 руб. на предприятии установлен трехсменный режим работы. Руководитель издал приказ о применении специального повышающего коэффициента 1,8. Установка относится к VI - амортизационной группе, срок полезного использования установлен в 12 лет. ООО «Спектр» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №12.** 1 января отчетного года ООО «Сирена» приобрело Мини-АТС первоначальной стоимостью 2 100 000 руб. АТС отно-

сится к III- амортизационной группе, срок полезного использования 37 месяцев. ООО «Сирена» применяет нелинейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию за весь период эксплуатации основного средства.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

**Задача №13.** Организацией в марте 2004 года приобретен объект основных средств, первоначальная стоимость которого 36 000 руб. данный объект основных средств входит в состав III - амортизационной группы. Налогоплательщик определил срок полезного использования, равный 4-м годам. В бухгалтерском учете организация применяет линейный метод начисления амортизации, а в налоговом учете нелинейный метод. Рассчитайте амортизацию за 2004 год; определите остаточную стоимость основного средства на 1 января 2005 года.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

## Тема 9. Налог на добавленную стоимость

### Вопросы обсуждаемые на собеседовании:

1. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
2. НДС при продаже продукции товаров, работ, услуг.
3. НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
4. Налоговые вычеты.
5. Особенность учета НДС по авансам полученным.
6. Порядок оформления счетов-фактур.
7. Особенность учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг.
8. Раздельный учет НДС.

### Задача №1. ОАО «Темп» реализует продукцию ОАО «Сириус».

Согласно договору купли-продажи стоимость товаров 48000 рублей (в том числе НДС). ОАО «Темп» получило аванс на всю сумму поставки. Себестоимость продукции 30750 рублей расходы на продажу – 2000 рублей. ОАО «Темп» определяет выручку «по отгрузке».

1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.
2. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

### Задача №2. 41 ООО «Русский сувенир» занимается производством

товаров необлагаемых НДС. За январь были куплены материалы на сумму 45000 рублей (в том числе НДС) и краски нескольких цветов за 7000 рублей (в том числе НДС) к концу месяца была реализована готовая продукция. Зарплата рабочим - 25000 рублей, начисленная амортизация по ОС - 1405 рублей, выручка от реализации - 90800 рублей. 1. Оформить бухгалтерские проводки. 2. Можно ли зачесть НДС в бюджет?

### Задача №3. ООО «Восток» производит фарфоровую посуду,

образцы которой зарегистрированы как изделия народного художественного промысла. В октябре отчетного периода организация купила 40 литров краски для росписи посуды за 12 000 рублей (в том числе НДС). В этом же месяце вся краска была израсходована на 200 чайных сервизов другие производственные расходы составили 50 000 рублей, других расходов не было. В конце месяца ООО «Восток» продало 150 сервизов за них было выручено 120 000 рублей. 1. Оформить бухгалтерские проводки. 2. Можно ли зачесть НДС в бюджет?

### Задача №4. Организация получила аванс в сумме 450000 руб-

лей в счет предстоящей поставки товара 1 февраля отчетного года. Товар отгружен покупателю 5 февраля. Полная оплата за товар в сумме 900000 рублей (в том числе НДС) поступила 1 марта. Себестоимость

товаров 680000 рублей. 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции. 2. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам

**Задача №5** ООО «Рассвет» заключило в ноябре 2004г. договор мены, согласно которому организация в этом месяце передает комплектующие изделия «А» на сумму 1200 рублей, включая НДС, а взамен получает комплектующие изделия «Б» на эквивалентную сумму. 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №5.** Организация оптовой торговли безвозмездно передала спортивному клубу имущество: – спорт инвентарь - 35 400 рублей (в том числе НДС); – холодильный прилавок (для кафе) – первоначальная стоимость – 28 000 рублей, сумма начисленной амортизации 4000 рублей. Кроме того, торговая организация безвозмездно отремонтировала зал спортивного клуба – себестоимость работ 17 000 рублей. Независимым оценщиком оценено переданное имущество: – холодильного прилавка – 27 000 рублей (в том числе НДС); – ремонтных работ – 23 600 рублей (в том числе НДС) 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции. 2. Рассчитайте сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

**Задача №6.** В соответствии с условиями договора организация «А» в срок до 1 октября 2004г. должна отгрузить товар покупателю – организации «Б». Организация «Б» в свою очередь обязуется оплатить товар 50000 рублей (в том числе НДС) в срок до 10 42 октября 2004г. Организация «А» отгрузила товар 3 октября 2004г. Половину оговоренной в договоре суммы 25000 рублей (в том числе НДС) организация «А» получила от организации «Б» 30 сентября, оставшуюся часть - 10 октября 2004г. 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции. 2. Рассчитайте сумму НДС.

**Задача №7.** Организация в ноябре 2004г. приобрела по импортному контракту материалы, контрактная (договорная) цена которых составила 1000 долл. США или 30000 рублей по курсу Банка России 30 рублей за 1долл. США на день принятия таможенным органом таможенной декларации. В примере, курсовые разницы не учитываются. Таможенную стоимость примем по цене сделки -30000 рублей. Ввозная таможенная пошлина условно составит 15% от таможенной стоимости  $30000 \times 15\% / 100\% = 4500$ . Таможенный сбор за таможенное оформление условно равен 0,1% от таможенной стоимости  $30000 \times 0,1\% / 100\% = 30$  рублей. 1. Отрадите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача 8.** Организация занимается оптовой и розничной торговлей. По розничной торговле она переведена на уплату ЕНВД и не является плательщиком НДС. В мае 2004г. организация приобрела оборудование стоимостью 120000 рублей (в том числе НДС – 18 305 рублей). Выручка без НДС составила - 2000000 рублей в том числе: от оптовой торговли - 140000 рублей, от розничной торговли – 60000 рублей 1. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции. 2. Рассчитайте сумму НДС подлежащей к вычету из бюджета пропорционально выручке от реализации от оптовой и розничной торговли.

**Задача №9.** Учебное предприятие, имеющее лицензию на образовательную деятельность, оказывает услуги как облагаемые, так и необлагаемые НДС. 5 марта 2004 года приобретен компьютер стоимостью 36000 рублей, (в том числе НДС – 5492 рублей) для оказания консультаций услуг, облагаемых НДС. В марте сумма налога принята к вычету. Однако 1 апреля принято решение, что компьютер на весь срок полезного использования передается для проведения занятий у групп студентов обучающихся на коммерческой основе. 1. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за март и апрель.

**Задача №10.** Работник был направлен в командировку в Уфу. По возвращении работник предоставил в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением первичных документов: - стоимость проезда 3000 рублей (в том числе НДС 18%); - проживание в гостинице в течение 3-х суток 900 рублей (счет-фактура отсутствует, счет гостиницы прилагается, суточные 2100 рублей) 1. Рассчитайте НДС подлежащий вычету. 2. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №11.** Организация 10 марта реализовало готовую продукцию на сумму 54900 рублей (в том числе НДС). В этом же отчетном периоде организация реализовала материалы, которые остались неиспользованными в производстве на сумму 12700 рублей (в том числе НДС), себестоимость материалов 9780 рублей, и основное средство за 18 300 43 рублей (в том числе НДС) первоначальная стоимость которого 29500 рублей сумма накопленной амортизации 14700 рублей. 1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам. 2. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача № 12.** ООО «Символ» занимается производственной деятельностью. За текущий месяц были осуществлены следующие операции: 1. Оприходованы и оплачены материалы 1800 рублей (в том

числе НДС). 2. Оприходованы и оплачены товары - 4200 рублей (в том числе НДС). 3. Приобретен новый станок - 1800 рублей (в том числе НДС). 4. Продано 5 столов по 1200 рублей каждый, первоначальная стоимость 1000 рублей. Сумма начисленной амортизации 150 рублей - одного стола. 5. Продана готовая продукция. Выручка от реализации составила 75000 рублей, себестоимость - 59000 руб., коммерческие расходы - 2000 рублей. 1. Рассчитать НДС за текущий месяц. 2. Оформить бухгалтерские проводки.

**Задача №13.** Организация реализовала партию товаров на сумму 3600 у.е. (в том числе НДС). Себестоимость товаров 80000 рублей согласно договору 1 у.е. = 1 долл. США. Курс доллара США установлен Центральным Банком РФ: - на дату отгрузки – 31.5 рублей; - на дату оплаты – 32 рублей. Организация определяет выручку «по отгрузке» 1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам. 2. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №14.** ЗАО «Актив» арендовало помещение у Комитета по управлению государственным имуществом. Ежемесячная арендная плата – 24000 рублей согласно договору, «Актив» перечисляет арендную плату за 3 месяца вперед, т.е. 72000 рублей 1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам. 2. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №15.** Иностранное юридическое лицо, не состоящее на налоговом учете в Российской Федерации, оказывает российской услуги по евроремонту здания гостиницы. Место реализации таких услуг признается Российской Федерация. В январе 2006г. Вся стоимость услуг без НДС составила 5,9 млн. рублей. Эту же сумму иностранное юридическое лицо ожидает к получению. 1. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам. 2. Отражите в бухгалтерском учете хозяйственные операции.

**Задача №16.** Комитент отгрузил комиссионеру в январе 2006г. Собственную продукцию на сумму 8 260 рублей включая НДС 1 260 рублей. Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составляет 4 200 рублей. Вознаграждение комиссионера включено в стоимость продукции в размере 10% от продаж. В феврале получен и утвержден комитентом отчет комиссионера о том, что он продал продукцию комитента на сумму 5 900 руб. (в том числе НДС).44 В марте комиссионер вернул комитенту оставшуюся часть

непроданной продукции на сумму 2 360 руб. (включая НДС). Деньги за проданную продукцию за вычетом комиссионного вознаграждения на сумму 5 310 руб. включая НДС 810 руб. поступили на счет комитета также в марте. Комиссионер выставил комитенту счет-фактуру в размере своего посреднического вознаграждения на сумму 590 руб. в том числе НДС. 1. Какие записи в бухгалтерском учете будут сделаны у комитента. 2. Рассчитайте сумму НДС по действующим ставкам.

### **Тестовые вопросы по теме:**

1. Налог на добавленную стоимость:
  - А) прямой;
  - Б) косвенный;
  - В) не прямой и не косвенный.
  
2. Согласно п.3 статьи 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить счет-фактуру, которую поставщик выписывает на имя покупателя в:
  - А) одном экземпляре;
  - Б) двух экземплярах;
  - В) трех экземплярах;
  - Г) пяти экземплярах.
  
3. Счета – фактуры подписываются:
  - А) руководителем;
  - Б) главным бухгалтером;
  - В) руководителем и главным бухгалтером;
  - Г) никем не подписывается.
  
4. Первый экземпляр предоставляется поставщиком покупателю не позднее:
  - А) трех дней со дня отгрузки товаров;
  - Б) пяти дней со дня отгрузки товаров;
  - В) десяти дней со дня отгрузки товаров;
  - Г) пятнадцати дней со дня отгрузки товаров.
  
5. Второй экземпляр остается у:
  - А) поставщика;
  - Б) заказчика;
  - В) акционера;
  - Г) инвестора.

6. Ставки НДС:

А) 0 %, 10 %, 18 %;

Б) 5 %, 10 %, 15 %;

В) 18 %; 4. 20 %;

7. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость ведется на следующих счетах, за исключением:

А) 19 «НДС по приобретенным ценностям» (по субсчетам);

Б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

В) 90/3 «НДС по реализованной продукции»;

Г) 01 «Основные средства».

8. Начисление НДС по приобретенным ценностям в бухгалтерском учете отражается записью:

А) Д90-3 К 68;

Б) Д19 К 60, 76;

В) Д 68 К 19;

Г) Д 08 К 60.

9. Начисление НДС по реализованной продукции в бухгалтерском учете отражается записью:

А) Д90-3 К 68;

Б) Д19 К 60, 76;

В) Д 68 К 19;

Г) Д 20 К 70.

10. Начисление НДС по реализованным основным средствам в бухгалтерском учете отражается записью:

А) Д91-2 К 68;

Б) Д43 К 20;

В) Д 68 К 19;

Г) Д 01 К 08.

11. Суммы полученных авансов в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

А) Д 51 К 60;

Б) Д 51 К 50;

В) Д 51 К 62/2;

Г) Д 51 К 76.

12. Одновременно производится начисление НДС подлежащего уплате в бюджет по установленной ставке 18% / 118%, 10% / 110%, 0%.

- А) Д90-3 К 68;
- Б) Д 62/2 К 68;
- В) Д 62/2 К 51;
- Г) Д 51 К 60.

13. При отгрузке продукции, сдаче работ, услуг по которым, был получен аванс, на сумму НДС делается обратная запись:

- А) Д 51 К 60;47
- Б) Д 68 К 62/2
- В) Д 62/2 К 51;
- Г) Д 51 К 60.

14. Зачет полученных авансов производится записью:

- А) Д 62/2 К 62/1 ;
- Б) Д 62/2 К 51;
- В) Д 51 К 60;
- Г) Д90-3 К 68.

15. На сумму аванса нужно выписать:

- А) накладную;
- Б) счет-фактуру;
- В) расходный кассовый ордер;
- Г) требование-накладную.

16. НДС при приобретении товаров, работ, услуг учитывается на счете:

- А) 19;
- Б) 60;
- В) 10;
- Г) 08.

17. НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг учитывается на счете:

- А) 19 ;
- Б) 60;
- В) 90-3;
- Г) 08.

18. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, при приобретении им товаров, работ, услуг, либо уплаченные им на таможне при ввозе товаров на территорию РФ не подлежат:

- А) включению в расходы организации, принимаемые к вычету

из прибыли организации (в составе расходов на продажу);

Б) списанию за счет соответствующих источников финансирования;

В) включению в состав налоговых вычетов уменьшающих задолженность организации по НДС;

Г) включению в состав прибылей и убытков.

19. Включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных основных средств:

А) Д 08 К 19;

Б) Д 01 К 19;

В) Д 19 К 01;

Г) Д 41 К 19.

20. Включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных материалов:

А) Д 10 К 60;

Б) Д 19 К 60;

В) Д 43 К 19;

Г) Д 10 К 19.

21. Списание НДС по приобретенным ценностям за счет целевых средств, в коммерческой организации:

А) Д 08 К 19;48

Б) Д 91/2 К 19;

В) Д 68 К 19;

Г) Д 76 К 19.

22. Списание НДС по приобретенным ценностям за счет целевых средств, в некоммерческой организации:

А) Д 86 К 19;

Б) Д 08 К 19;

В) Д 68 К 19;

Г) Д 76 К 19

23. Налоговые вычеты производятся на основании:

А) только счетов-фактур, выставленных продавцами товаров, работ, услуг;

Б) счетов-фактур, выставленных продавцами товаров, работ, услуг и товары, работы и услуги должны быть приняты на учет;

В) товары, работы и услуги должны быть приняты на учет;

Г) товары, работы и услуги должны быть приняты на учет и

оплачены.

24. Налоговые агенты не уплачивают налог на добавленную стоимость в бюджет, по следующим операциям:

А) по услугам, связанным с получением в аренду федерального имущества субъектов РФ и муниципального имущества (кроме аренды земельных участков);

Б) по товарам, работам, услугам иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах;

В) по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;

Г) по бесхозным и конфискованным товарам продаваемых организацией по поручению государства.

25. Суммы НДС рассчитываются с использованием расчетных ставок:

А) 10%/ 110% и 18% / 118 %;

Б) 10%/ 110% и 20% / 120 %;

В) 5%/ 105% и 10% / 110 %;

Г) 10%/ 100% и 18% / 100 %.

26. Хозяйственная операция Д 68 К19 означает:

А) НДС зачтен из бюджета;

Б) начислен НДС при приобретении товаров, работ, услуг;

В) начислен НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг;

Г) начислен НДС от полученного аванса.

27. НДС зачтен из бюджета:

А) Д 62/2 К 62/1;

Б) Д 68 К 19;

В) Д 51 К 60;

Г) Д90-3 К 68.

28. Хозяйственная операция Д 68 К 62/2 означает:

А) НДС зачтен из бюджета;

Б) начислен НДС при приобретении товаров, работ, услуг;

В) начислен НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг;

Г) начислен НДС от полученного аванса.

29. Хозяйственная операция Д 90-3 К 68 означает:

А) НДС зачтен из бюджета;

Б) начислен НДС при приобретении товаров, работ, услуг;

В) начислен НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг;

Г) начислен НДС от полученного аванса.

30. Хозяйственная операция Д 19 К 60 означает:

А) НДС зачтен из бюджета;

Б) начислен НДС при приобретении товаров, работ, услуг;

В) начислен НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг;

Г) начислен НДС от полученного аванса.

31. НДС, подлежащий уплате в бюджет рассчитывается по итогам налогового периода по следующей формуле:

А)  $\text{НДС}_{\text{бюд.}} = \text{НДС}_{\text{начисл.}} - \text{НДС}_{\text{упл.}}$

Б)  $\text{НДС}_{\text{бюд.}} = \text{НДС}_{\text{начисл.}}$

В)  $\text{НДС}_{\text{бюд.}} = \text{НДС}_{\text{упл.}}$

32. Рассчитанную сумму налога необходимо перечислить в бюджет:

А) не позднее 5-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом (месяца или квартала);

Б) не позднее 30-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом (месяца или квартала);

В) не позднее 10-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом (месяца или квартала);

Г) не позднее 20-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом (месяца или квартала).

33. Если сумма налоговых вычетов превышает начисленную сумму налога:

А) возникшая разница не подлежит возмещению;

Б) возникшая разница подлежит возмещению;

В) возникшая разница подлежит переносу на другие налоги;

Г) возникшая разница подлежит переносу на налог на прибыль.

34. Налоговый орган производит зачет и после его проведения сообщает об этой операции налогоплательщику в течение:

А) 10 дней;

Б) 20 дней;

В) 1 месяц;

Г) 2 месяцев.

35. Хозяйственная операция Д 10 К 19 означает:

А) включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных материалов;

Б) включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных

основных средств;

- В) начислен НДС при приобретении товаров, работ, услуг;
- Г) начислен НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг.

36. хозяйственная операция Д 08 К 19 означает:

А) включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных материалов;

Б) включение сумм НДС в состав стоимости приобретенных основных средств;

- В) начислен НДС при приобретении товаров, работ, услуг;
- Г) начислен НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг.

37. Поступили денежные средства в качестве аванса 47 200 рублей, сумма НДС по авансу составила:

- А) 8496 рублей;
- Б) 7200 рублей;
- В) 7867 рублей;
- Г) 9440 рублей

38. Организации имеют право на освобождение от уплаты НДС если предельный размер выручки за 3 последовательных календарных месяца без учета НДС:

- А) не превысит в совокупности 1 млн. руб.
- Б) не превысит в совокупности 2 млн. руб.
- В) не превысит в совокупности 5 млн. руб.
- Г) не превысит в совокупности 10 млн. руб.

39. Налоговый период по НДС:

- А) месяц
- Б) календарный год
- В) квартал
- Г) 20 дней.

40. Порядок обложения НДС осуществляется в соответствии с:

- А) главой 21 НК РФ.
- Б) главой 25 НК РФ.
- В) главой 23 НК РФ.
- Г) главой 20 НК РФ.

## Тема 10. Содержание и порядок формирования налоговой декларации

### Вопросы обсуждаемые на собеседовании:

1. Реквизиты и состав показателей декларации по налогу на прибыль.
2. Порядок заполнения декларации налоговыми агентами.

### Задание 1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Технохолод» занимается оптовой продажей холодильников, а также выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН 2209007354, КПП 220901001, ОГРН 1022200806677, зарегистрирована в ИМНС РФ по г. Рубцовску, код 2209.

Отчетный период полугодие 2010 года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1 квартал – 12000 рублей).

По торговой деятельности:

- продажная цена холодильников 14750 руб.(в т.ч. НДС 2250 руб.);
- покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.);
- реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

- аренда склада – 90000 руб.
- зарплата сотрудников– 400000 руб.
- амортизация основных средств – 100000 руб.
- сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне 2010 г. «Технохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС 9000 руб.), при этом объем несданных заказов на начало месяца составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб. НДС). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб.(в т. ч. НДС 10800 руб.). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС). Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.;. (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06.12г.-определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС 18%), прямые расходы составили 90000 руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС 18%), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того были произведены следующие расходы:

- командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),
- расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент-банк» составили 10000 рублей,
- рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
- налог на рекламу 1000 руб.
- расходы на юридические услуги 9000 руб.
- уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
- налог на имущество 20000 руб.
- расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;
- в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г. остаток непокрытого убытка составил 380000 руб.(произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

## **Задание 2. Составить декларацию по НДС**

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 590 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

2. Розничный товарооборот промышленных товаров — 118тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 5тыс. руб.

4. Реализованы основные средства за 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 236 тыс. руб.(в том числе НДС 18%)

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 59 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.

7. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

8. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 10800 руб. (в том числе НДС 18 %)

9. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.
10. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 18% налога на добавленную стоимость..
11. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.
12. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.
13. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

## ГЛОССАРИЙ

**ТЕКУЩИЙ НАЛОГ** - это сумма налога на прибыль, подлежащего уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРИБЫЛЬ** - это чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов по уплате налога на прибыль.

**ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ** - это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах.

**НАЛОГИ** – законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

**ПОШЛИНА** – это денежный сбор, взимаемый, с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу. Государственная пошлина подразделяется на таможенно-пограничные и внутригосударственные пошлины. Таможенная пошлина – это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу государства. Внутригосударственная пошлина – это денежная плата, взимаемая с физических и юридических лиц за совершение действий имеющих юридическое значение.

Совокупность видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы образуют **НАЛОГОВУЮ СИСТЕМУ ГОСУДАРСТВА. АКТИВЫ** - учетная категория, включающая фиксированные активы, в том числе нематериальные активы, и текущие средства;

**БОНУС** - платеж, связанный с геологическим изучением, добычей полезных ископаемых;

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ (ИНТЕРЕС)** - выплаты за полученные кредиты, имущество, полученное в лизинг, по полученным депозитам и по долговым ценным бумагам;

**ГОДОВОЙ РАСЧЕТНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ** - сумма месячных расчетных показателей за год;

**ДИВИДЕНДЫ** - часть чистого дохода распределяемого юридическим лицом между его участниками (акционерами), а также под дивидендами принимаются доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица за исключением взносов собственного иму-

щества участника (акционера) в уставный капитал с учетом инфляции;

**ДОХОД ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - доход получаемый постоянным учреждением, расположенным на территории РК; доход, возникающий от продажи товаров в РК; доход, возникающий от предпринимательской деятельности, которая имеет такой же или схожий характер, что и деятельность, осуществляемая через постоянное учреждение, расположенное на территории РК; доход, получаемый от управленческих, финансовых и страховых услуг, если он начисляется как вычет постоянному учреждению, расположенному на территории РК; доход, получаемый от всех видов работ (услуг), а также штрафных санкций за невыполнение обязательств по заключенным контрактам на выполнение работ, оказание услуг и по внешнеторговым контрактам на поставку товаров, если он начисляется как вычет постоянному учреждению, расположенному на территории РК, и (или) резидентам РК;

**ДОХОД ОТ ТОРГОВО-ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** - доход, полученный от операций купли-продажи и от оказания посреднических услуг;

**ИНВЕСТИЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ** - это предоставление права дополнительных вычетов из совокупного годового дохода налогоплательщиков – юридических лиц, осуществляющих реализацию инвестиционного проекта с целью создания новых, расширения и обновления действующих производств, освобождение таких налогоплательщиков от уплаты налога на имущество по вновь введенным в эксплуатацию фиксированным активам в рамках инвестиционного проекта с целью создания новых, расширения и обновления действующих производств, а также освобождение от уплаты земельного налога по земельным участкам, приобретенным и используемым для реализации инвестиционного проекта.

**КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ** - налоги (налог на добавленную стоимость и акцизы) на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, непосредственно не связанные с доходами или имуществом налогоплательщика;

**ЛИЗИНГ** - соглашение, определяемое в соответствии со статьей 43 настоящего Закона;

**ЛИЦО** - юридическое или физическое лицо;

**МЕСЯЧНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ** - показатель, ежегодно устанавливаемый в законе о республиканском бюджете для исчисления пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также для применения штрафных санкций, налоговых и других платежей;

**МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ** - метод налогового учета, согласно

которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки с целью реализации и оприходования имущества, независимо от времени оплаты;

**НАЛОГОВЫЙ ГОД** - календарный год;

**НАЛОГОВЫЙ ПАТЕНТ (ДАЛЕЕ - ПАТЕНТ)** - документ, устанавливающий упрощенный налоговый режим для отдельных категорий налогоплательщиков;

**НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА** - обязательная экспертиза, включающая в себя анализ и оценку проекта контракта, заключаемого компонентным органом, уполномоченным Правительством РК, дополнений и изменений к нему, проводимая с целью определения налогового режима, в том числе установления специальных платежей и налогов налогоплательщиков в соответствии с законодательством в порядке, установленном Правительством РК;

**НЕРЕЗИДЕНТ** - юридическое или физическое лицо, которое не признается резидентом в соответствии с подпунктом 36 настоящей статьи;

**ПРЯМЫЕ НАЛОГИ** - налоги, уплачиваемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика;

**РАБОТЫ** - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей физических и юридических лиц;

**РЕАЛИЗАЦИЯ** - выполнение работ, оказание услуг, отгрузка товаров с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров в собственность залогодержателю;

**РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА** - номер, присвоенный налоговой службой юридическому или физическому лицу; имеющему налоговые обязательства;

**РЕЗИДЕНТ** - физическое лицо, которое находится в РФ в течение 183 дней и более в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, начинающимся или оканчиваемым в налоговом году, или находится на государственной службе РФ за границей. Физическое лицо рассматривается как резидент для периода, предшествующего его прибытию, только если это лицо было резидентом РФ в год, предшествующий году его прибытия. Физическое лицо рассматривается как резидент для периода, следующего за последним днем пребывания в РФ, только если это лицо стала резидентом в году, следующим за годом, в котором заканчивается пребывание этого лица в РФ; юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством РФ, или его фактические органы управления (место эффективного управления) находятся в РФ;

**СЕБЕСТОИМОСТЬ** - расходы, связанные с приобретением,

производством и реализацией товаров работ, услуг;

**СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (СГД)** - доход юридического или физического лица из различных источников в течение календарного года;

**СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ АУКЦИОН** - место проведения торговли имуществом, изъятым у налогоплательщика для погашения его задолженности перед государственным бюджетом, а также имуществом, конфискованным или переданным по праву наследования государству;

**УСЛУГА** - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

**ЧИСТЫЙ ДОХОД** - налогооблагаемый доход за минусом подоходного налога, начисленного по этому доходу;

**ЦЕНА ПРИОБРЕТЕНИЯ** - покупная стоимость товаров, а также стоимость расходов связанных с их приобретением и реализацией, по которым поставщиками товаров (работ, услуг) были выставлены счета-фактуры с указанием суммы налога на добавленную стоимость и по которым суммы налога на добавленную стоимость были отнесены в зачет в соответствии с настоящим Законом;

**ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ** - документ, составленный и переданный в установленном электронном формате, зашифрованный и заверенный электронной цифровой подписью и имеющий силу первичного документа после его ввода и прохождения аутентификации в Министерстве государственных доходов РФ;

**ЭЛЕКТРОННАЯ ПОДПИСЬ** - специальное криптографическое средство обеспечения подлинности, целостности и авторства электронных документов.

**ОБЪЕКТ НАЛОГА** - то, на что направлен налог

**ГРАНТ**- имущество, предоставляемое на безвозмездной основе государствами, правительствами государств: международными и государственными организациями, зарубежными неправительственными общественными организациями и фондами, чья деятельность носит благотворительный и международный характер и не противоречит РФ.

**ГУМАНИТАРНАЯ ПОМОЩЬ**- имущество, предоставляемое безвозмездно РФ в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иных предметов, направленных из зарубежных стран.

**ДИВИДЕНДЫ**- доход, подлежащий выплате по акциям; часть чистого дохода, распределяемого юридическим лицом между его участниками, учредителями.

**ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ**- обязательные отчисления денег (сборы, пошлины, платы и платежи) в бюджет, производимые в определенных размерах.

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ**- физическое лицо-резидент или нерезидент, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

**ИНЖИНИРИНГОВЫЕ УСЛУГИ**- инженерно-консультационные услуги, работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера, подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции.

**КУРСОВАЯ РАЗНИЦА**- (положительная, отрицательная) - разница, возникающая по операциям, совершаемым в иностранной валюте.

**ЛИЦО**- физическое лицо и юридическое; физическое лицо - гражданин РФ, гражданин иностранного государства, лицо без гражданства, юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством РФ или иностранного государства(иностранное юридическое лицо).

**МЕТОД НАЧИСЛЕНИЙ** - метод налогового учета, согласно которому независимо оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества.

**НАЛОГИ** - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК** - лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ** - корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет (возврату из бюджета) в отношении налогооблагаемого дохода (налогового убытка) в соответствии с НК РФ.

**НАЛОГОВЫЙ АГЕНТ** - индивидуальный предприниматель, частный нотариус, адвокат, юридическое лицо, в том числе нерезидент, осуществляющий деятельность в РФ через постоянное учреждение, филиал, представительство, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источников выплаты.

**НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ** - совокупность норм налогового законодательства, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных

платежей в бюджет, установленных настоящим Кодексом.

**НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО** - обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее и установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

**НАЛОГОВАЯ БАЗА** представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

**СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ** - это имущество, предоставляемое на безвозмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь

**НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ (НАЛОГОВЫЙ УБЫТОК)** - это сумма прибыли (убытка) за период, определяемая в соответствии с НК РФ, в отношении которой возникают обязательства/требования по налогу на прибыль.

**НАЛОГОВАЯ БАЗА АКТИВА ИЛИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – это величина, присваиваемая активу или обязательству для целей налогообложения.

**НЕДОИМКА** - начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

**НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛИ** - физические и юридические лица, осуществляющие операции по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории РФ в соответствии с законодательными актами РФ **РЕАЛИЗАЦИЯ** - отгрузка товаров, выполнение работ и предоставление услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров залогодержателю.

**РОЯЛТИ** - платеж за право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований.

**РЫНОЧНЫЙ КУРС ОБМЕНА ВАЛЮТ:** средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии Российской фондовой биржи и определенный в порядке, уста-

навливаемом Министерством финансов РФ совместно с . Банком России.

**СБОР** – это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказание услуги налогоплательщику. Адресность сбора, как правило, содержится в его названии, Сбор может быть безадресным платежом с определенного вида или за право осуществления такой деятельности.

**СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ** - особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками. А также преставления налоговой отчетности по ним.

**СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА** - филиал, представительство.

**УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН** - государственный орган РФ, обеспечивающий налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств перед государством.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА** - электронный документ, переданный в установленном электронном формате, удостоверенный электронной цифровой подписью налогоплательщика после его приема и подтверждения аутентичности.

## **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **1. Нормативные документы**

1. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1, 2.
2. Гражданский кодекс РФ. Ч. 1, 2.
3. О бухгалтерском учете: ФЗ № 402-ФЗ от 06.11.2011 г.
4. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению: приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции приказа МФ РФ от 07.05.2003 г. № 38н, с изм. и доп., внесенными Приказом МФ РФ от 18.09.2006 г. № 115н).
5. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008). Приказ МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н
6. Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99). Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н).
7. Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99). Приказ Министерства Финансов РФ от 6.05.1999 г. № 32н. (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н, от 30.03.2001 г. № 27н, от 18.09.2006 г. № 115н, от 27.11.2006 г. № 156н).
8. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н. (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н, от 30.03.2001 г. № 27н, от 18.09.2006 г. № 115н, от 27.11.2006 г. № 156н).
9. Учет расчетов по налогу на прибыль: положение по бухгалтерскому учету. (ПБУ 18/02). Приказ МФ РФ от 19.11.2002г. № 114н. (в ред. приказа Минфина РФ от 11.02.2008г. № 23н).
10. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организации и порядка ее заполнения: приказ МФ РФ от 5 мая 2008 г. № 54н

### **2. Основные источники**

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие. М.: Дашков и К, 2010. 480 с.
2. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие. М.: НИЦ Инфра-М, 2013. 352 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура). (переплет) ISBN 978-5-16-005492-6, 500 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=342093> (01.09.2014)
3. Лупикова Е.В. Налоговый учет: учебное пособие. Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2010.
4. Малис Н.И., Толкушкин А.В. Налоговый учет: учебное пособие / Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. 576 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3, 500 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=350799#none> (01.09.2014)

## Содержание

Введение	3
Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета	4
Тема 2. Налоговый учет и интересы пользователей	10
Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации	12
Тема 4. Основные принципы налогообложения прибыли.	21
Тема 5. Порядок начисления и уплаты налога на прибыль	23
Тема 6 Организация учетной политики для целей налогообложения	35
Тема 7-8. Налоговый учет доходов и расходов организации	41
Тема 9. Налог на добавленную стоимость	45
Тема 10. Содержание и порядок формирования налоговой декларации.	56
Глоссарий	59
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	66

Учебное издание

Марина Георгиевна Гринь

## **Налоговый учет**

Учебно-методическое пособие  
для студентов:  
направления 38.03.01 «Экономика»  
профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 21.06.2018 г. Формат 60x84. 1/16.

Бумага печатная Усл.п.л. 3,95. Тираж 25 экз. Изд. № 6122.

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ