СИБИРСКИЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА,

УПРАВЛЕНИЯ И ПСИХОЛОГИИ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

*Методические указания к выполнению контрольной работы*

*для студентов направления подготовки 38.03.01*

*«Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,*

*заочной формы обучения*

Красноярск 2017

УДК 657.61

Составитель: к.э.н. Г.В. Денисенко

**Налоговый учет**: метод. указания к выполнению контр. работы для студентов напр. подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заочной формы обучения / сост. Г.В. Денисенко ; СИБУП. – Красноярск, 2017. – 20 с.

Рецензент: к.э.н., доцент М.В. Полубелова

Методические указания утверждены и одобрены к печати научно-методическим советом СИБУПа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ОГЛАВЛЕНИЕ

**Общие сведения** 4

**1. Общие указания к выполнению контрольной работы** 5

1.1. Цели и задачи дисциплины. Требования, предъявляемые

к студентам при изучении дисциплины 5

1.2. Варианты контрольной работы 6

1.3. Требования к контрольной работе 6

1.4. Оформление контрольной работы 14

1.5. Защита контрольной работы 16

**2. Подготовка к зачету**  16

2.1. Перечень вопросов к зачету 16

2.2. Примеры тестовых заданий к зачету 23

**Библиографический список**  43

**Приложения**  44

# ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Дисциплина «Налоговый учет» является составной частью системы подготовки бакалавров по направлениюподготовки 38.03.01 «Экономика» в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования (ФГОС ВО) и учебным планом.

Основной целью дисциплины является получение студентами необходимых компетенций (овладение базовым уровнем знаний, получение практических навыков) в области организации налоговых расчетов в коммерческих организациях.

Методические указания составлены в полном соответствии с рабочей программой дисциплины. Их целью является оказание помощи студентам в написании контрольной работы, формирование у них знаний об основах налогового учета, функциональном предназначении, принципах организации и ведения бухгалтерского учета расчетов налогов на предприятии, основных направлениях анализа деятельности предприятий, роли бухгалтерской информации в проведении анализа, практических навыков по документированию и отражению хозяйственных операций.

В методических указаниях приведены задания для контрольной работы и рекомендации по их выполнению, примерные вопросы и задачи к зачету по указанному курсу, библиографический список, рекомендуемый для работы.

При выполнении заданий по каждой теме студенты могут воспользоваться теоретическими и практическимисведениями, представленными в пособиях и учебниках по бухгалтерскому учету, примерный перечень которых приведен в библиографическом списке.

Особо следует отметить, что обязательным условием для успешного изучения дисциплины «Налоговый учет» является сис­тематическая работа студентов с нормативными документами.

**1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ**

**КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**1.1. Цели и задачи дисциплины. Требования,**

**предъявляемыек студентам при изучении дисциплины**

Основной целью дисциплины «Налоговый учет»является получение студентами необходимых компетенций: закрепление и систематизация полученных в ходе обучения теоретических знаний и практических навыков в области организации бухгалтерского учета налоговых расчетов при осуществлении хозяйственной деятельности организации, формирование научного и экономического мышления в области бухгалтерского и налогового учета.

*Задачи изучения дисциплины:*

 – получение навыков организации налогового учета;

 – получение навыков осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяй­ственной деятельности организации;

 – получение навыков составления налоговых деклараций.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
в области бухгалтерского учета.

Для изучения дисциплины обучающиеся должны владеть знаниями в области ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Дисциплина «Налоговый учет»требует предварительного изучения следующих дисциплин:

Теория бухгалтерского учета;

Бухгалтерский финансовый учет;

Бухгалтерская финансовая отчетность;

Налоги и налогообложение.

**1.2.Варианты контрольной работы**

Выбор варианта контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется студентом в соответствии с номером в списке (табл. 1).

*Таблица 1*

**Выбор номера темы курсовой работы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № в списке | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Номер варианта | 6 | 12 | 10 | 2 | 5 | 14 | 8 | 11 | 7 | 1 |
| № в списке | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| Номер варианта | 2 | 13 | 3 | 15 | 4 | 9 | 8 | 11 | 1 | 10 |
| № в списке | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| Номер варианта | 14 | 3 | 6 | 9 | 4 | 12 | 15 | 7 | 5 | 13 |

Контрольная работа выполняется по следующим вариантам:

Вариант 1.

1.Налоговый учет: понятие, цели, задачи. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.

2. **Задача.** Представительские расходы организации за первый квартал составили 10000 руб.; расходы на оплату труда работников – 150000 руб. Для целей налогообложения представительские расходы принимаются в соответствии с п.2 ст. 264 НК РФ.

Требуется определить сумму постоянной разницы и отразить на счетах бухгалтерского учета данную операцию.

**Задача.** Организация (участник простого товарищества, не ведущий общие дела) в 2016 г. передала в совместную деятельность персональные компьютеры (приобретенные в 2015 г. и учитываемые в составе основных средств (ОС)). В июне 2016 г. в рамках осуществления совместной деятельности приобретено и введено в эксплуатацию здание.

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, персональные компьютеры относятся ко второй амортизационной группе, здание - к восьмой амортизационной группе. Приобретенное здание не включено в перечень объектов недвижимости, база по налогу на имущество в отношении которых определяется исходя из кадастровой стоимости. По данным, полученным от участника, ведущего общие дела, остаточная стоимость здания составляет (без учета предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом):

на 01.07.2016 - 7 953 000 руб.;

на 01.08.2016 - 7 920 000 руб.;

на 01.09.2016 - 7 887 000 руб.;

на 01.10.2016 - 7 854 000 руб.;

на 01.11.2016 - 7 821 000 руб.;

на 01.12.2016 - 7 788 000 руб.;

на 31.12.2016 - 7 755 000 руб.

Доля организации-товарища (не ведущей общие дела) в совместной деятельности составляет 30%. Законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%. Авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются по итогам каждого отчетного периода. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления. Организации - участники простого товарищества не являются взаимозависимыми лицами.

Требуется начислить налог на имущество за первый квартал, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 2.

1. Основные отличия налогового и бухгалтерского учета.
2. **Задача.** В 2016 году организацияизрасходовала следующие суммы на программу сотрудничества с партнерами:
* на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей партнеров – 236000 руб. (в том числе НДС 36000 руб.);
* на оплату авиабилетов и проживания в гостиницах представителей организаций-партнеров – 354000 руб. (в том числе НДС 54000 руб.);
* на организацию культурно-развлекательных мероприятий (экскурсии и посещение музеев) – 118000 руб.
* расходы на оплату труда в 2016 году составили 3500000 руб.

Требуется определить сумму представительских расходов включаемых в состав расходов в целях налогообложенияи отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.

**Задача.** Организации, применяющая УСН (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»), заключила договор аренды нежилого помещения, используемого в производственной деятельности с физическим лицом (арендодателем). По условиям договора коммунальные услуги, потребляемые арендатором, оплачиваются сверх арендной платы. В состав коммунальных услуг входят услуги, стоимость которых зависит от фактического потребления и определяется арендодателем на основании показателей счетчиков (переменная часть - электроснабжение, холодное водоснабжение), а также услуги, стоимость которых ежемесячно остается неизменной и определяется на основании полученных арендодателем от поставщиков коммунальных услуг (коммунальных служб) расчетных документов (постоянная часть - отопление). За истекший месяц стоимость коммунальных услуг, подлежащая возмещению арендодателю, составила 15 000 руб., в том числе переменная часть - 9000 руб., постоянная часть - 6000 руб.

Денежные средства за коммунальные услуги выплачены арендодателю наличными денежными средствами из кассы организации.

Требуется начислить налог на доходы физического лица, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 3.

1. Налоговая отчетность предприятия: формы налоговых деклараций, порядок заполнения, сроки предоставления в налоговый орган.
2. **Задача.** ООО «Сибирь» в 2017 году создает резерв на оплату отпусков. Предполагаемый размер расходов в 2017 г на оплату труда 5000000 руб., на оплату отпусков – 500 000 руб. Эти суммы включают страховые взносы. Предельная сумма отчислений в резерв равна 500000 руб.

Требуется рассчитать ежемесячный размер отчислений в резерв в течение годаи отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.

**Задача.** Согласно договору стоимость работ по косметическому ремонту арендуемого организацией помещения, которое используется в производственной деятельности, составляет 70 000 руб., аванс в размере 30% выплачивается подрядчику до начала работ, оставшаяся сумма - в следующем месяце после их завершения и подписания акта приемки-сдачи выполненных работ, расчеты с подрядчиком производятся наличными денежными средствами из кассы организации. После выполнения работ подрядчик представил заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета по НДФЛ и документы, подтверждающие фактически понесенные им расходы в сумме 5 000 руб. Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Дать рекомендации по учету заказчиком аванса по договору подряда, заключенному с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. В каком порядке начисляются НДФЛ и страховые взносы?

Вариант 4.

1. Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятии по основным налогам.
2. **Задача.** Организация продает бытовую технику. Расходы на гарантийный ремонт за 2015- 2016 гг. составили 1 200 000 руб., а выручка от реализации бытовой техники за тот же период 14 000 000 руб. без НДС.

В первом квартале 2017 г. ожидаемая выручка от реализации бытовой техники составила 1 500 000 руб.

Требуется рассчитать размер отчислений в резерв на гарантийный ремонт в первом квартале 2017 г., и отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.

**Задача.** Работник не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Оказываемые по договору услуги не входят в должностные обязанности работника по трудовому договору и оказываются в свободное от основной работы время. Согласно договору аренды ежемесячная плата составляет 50 000 руб., в том числе арендная плата за предоставление автомобиля во временное владение и пользование - 20 000 руб.; вознаграждение за оказание услуг по управлению автомобилем и его технической эксплуатации - 30 000 руб. Денежные средства по договору перечисляются на банковский счет работника на основании ежемесячно подписываемых актов о предоставлении автомобиля в аренду и оказании услуг. Арендованный автомобиль используется для управленческих нужд. Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы учитываются методом начисления.

Дать рекомендации по учету выплат в пользу работника по договору аренды транспортного средства с экипажем. Облагаются ли данные выплаты НДФЛ и страховыми взносами?

Вариант 5.

1. Учетная политика для целей налогообложения.

2.**Задача.** Организация выпускает холодильное оборудование . в 2016 г. был заключен договор со специализированной организацией на разработку нового вида компрессора. В декабре 2016 г. разработки не дали положительного результата и были закончены. Организация перечислила за проведенные исследования в соответствии с договором 354000 руб. (в том числе НДС).

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции. Определить сумму расходов, включаемых в состав прочих расходов в целях налогообложения.

**Задача.** Работник имеет троих детей в возрасте до 18 лет, второй из которых является инвалидом. Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 100 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника.

Требуется начислить налог на доходы физического лица за май 2017г., отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 6.

1. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.
2. **Задача.** ООО « Енисей» арендует для офиса у органов местного самоуправления помещение, находящееся в муниципальной собственности. Согласно договору аренды ежемесячная арендная плата составляет 20 000 руб. без учета НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

**Задача.** Работник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 50 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника.

Требуется начислить налог на доходы физического лица за 2017год, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 7.

1. Особенности применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

**2. Задача.**  ООО «Сибирь» в октябре продало на экспорт партию своей продукции. Для ее изготовления израсходовано материалов, привлечено работ и услуг на сумму 200 000 руб. «Входной» НДС по ним составил 36 000 руб. До конца года ООО «Сибирь» не собрал необходимых документов для подтверждения экспорта, поэтому не может принять к вычету этот НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

**Задача.**Организация 12 января приобрела и зарегистрировала в органах ГИБДД автомобиль Audi Q7 Quattro. Мощность автомобиля (с объемом двигателя 2967 куб. см), согласно технической документации, составляет 245 кВт. Приобретенный автомобиль выпущен в предыдущем календарном году. Автомобиль используется для управленческих нужд организации.

Требуется рассчитать и отразить в учете платежи по транспортному налогу по дорогостоящему автомобилю за год его приобретения, если для этого автомобиля налог исчисляется с применением повышающего коэффициента 1,3.

Вариант 8.

1. Расчет налога на добавленную стоимость и отражение его в бухгалтерской и налоговой отчетности.

2.**Задача.** ООО «Енисей» осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. В сентябре отчетного года ООО «Енисей» приобрел материалы на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб., с намерением использовать их в облагаемой деятельности. Эта сумма налога была принята к вычету. Однако в октябре часть (40%) этих материалов была использована в деятельности, освобожденной от налогообложения.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

**Задача.** Мощность автомобиля составляет 165 л. с. Автомобиль используется в управленческих целях. Автомобиль не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога (авансовых платежей по налогу). Согласно закону субъекта РФ ставки транспортного налога, установленные Налоговым [кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc;base=DOCS;n=200297;fld=134) РФ, увеличены в 10 раз, для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды, отчетными периодами признаются I, II, III кварталы.Для целей налогообложения прибыли применяется метод начисления.

Требуется рассчитать и отразить в учете транспортный налог за налоговый период (год) и авансовые платежи по нему в отношении автомобиля, проданного и снятого с регистрационного учета в органах ГИБДД 3 марта.

Вариант 9.

1. Основные требования по формированию налоговой базы по налогу на имущество в бухгалтерском учете.
2. **Задача.** ООО «Сибирь»в январе перечислило ООО «Енисей» аванс за поставку товаров в сумме 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб. В марте товары получены и поставлены на учет.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

**Задача.** Организация имеет на балансе грузовой автомобиль с разрешенной максимальной массой 18 тонн, приобретенный и зарегистрированный в реестре системы "Платон" во втором квартале 2016 г., используемый для перевозки груза. В систему "Платон" в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами (ТС), имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, перечислен аванс в сумме 50 000 руб. По итогам рейсов, совершенных грузовым автомобилем во втором квартале 2016 г., оператором начислена плата в размере 5900 руб. Согласно закону субъекта РФ для налогоплательщиков-организаций по транспортному налогу установлены отчетные периоды: первый, второй, третий кварталы. Сумма авансового платежа по транспортному налогу, рассчитанная организацией за второй квартал 2016 г. по данному грузовому автомобилю, составила 6250 руб. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Требуется отразить в учете плату по системе "Платон", если сумма авансового платежа по транспортному налогу превышает плату по системе "Платон".

Вариант 10.

1. Бухгалтерский и налоговый учет налога на доходы физических лиц.
2. **Задача.** В декабре отчетного года ООО «Мираж» купило у ООО «СтройМаг» партию досок на общую сумму 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.). ООО «СтройМаг» не выдал ООО «Мираж» счет-фактуру, оформленный в установленном порядке. В накладной на передачу досок НДС выделен отдельной строкой. ООО «Мираж» приобрел доски для производства мебели, реализация которой облагается НДС. Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

**Задача.** Организация имеет на балансе грузовой автомобиль с разрешенной максимальной массой 18 тонн, приобретенный и зарегистрированный в реестре во втором квартале 2016 г., используемый для перевозки груза. В систему "Платон" перечислена плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения ТС, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, в сумме 30 000 руб. По итогам рейсов, совершенных грузовым автомобилем во втором квартале 2016 г., оператором начислена и списана с лицевого счета организации плата в размере 5825 руб.

Согласно закону субъекта РФ для налогоплательщиков-организаций по транспортному налогу установлены отчетные периоды: первый, второй, третий кварталы. Сумма авансового платежа по транспортному налогу, исчисленная организацией за второй квартал 2016 г. по данному грузовому автомобилю, составила 5100 руб.

Требуется отразить в учете организации, применяющей УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", плату по системе "Платон", если она превышает сумму авансового платежа по транспортному налогу.

Вариант 11.

1. Расчет страховых взносов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. **Задача.** Организация «Сибирь» оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб.

Размер выручки приведен без учета НДС. Требуется определить сумму НДС

**Задача.** Работник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет, второй из которых является инвалидом. Должностной оклад работника, занятого в основном производстве, составляет 30 000 руб. Иных доходов работнику не выплачивается. Выплата заработной платы производится на банковский счет работника.

Требуется начислить налог на доходы физического лица 2017год, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 12.

1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
2. **Задача.** Организация имеет на балансе основные средства. В 2016 году их остаточная стоимость составила:
* на 1 января – 170000 руб.;
* на 1 февраля – 156000 руб.;
* на 1 марта - 142000 руб.;
* на 1 апреля – 98000 руб.;
* на 1 мая – 120000 руб.;
* на 1 июня – 136000 руб.;
* на 1 июля – 99000 руб.;
* с июля по декабрь имущество находилось на консервации;
* на 31 декабря – 99000 руб.

Требуется начислить налог на имущество, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача.** По договору займа 19.01.2016 на банковский счет физического лица (гражданина Азербайджана) перечислены денежные средства в сумме 10 000 евро. Заем предоставлен на 72 дня и подлежит возврату 31.03.2016. Иных выплат данному физическому лицу организация не производит. К правам и обязанностям, вытекающим из договора займа, стороны договорились применять российское право.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на последнее число каждого календарного месяца. Курс евро к рублю, установленный Банком России, составляет (условно):

- на дату выдачи займа (19 января) - 72,40 руб./евро;

- на отчетную дату (31 января) - 71,00 руб./евро;

- на отчетную дату (29 февраля) - 70,00 руб./евро;

- на дату возврата займа (31 марта) - 69,00 руб./евро.

Требуется отразить в учете организации-заимодавца, применяющей УСН (объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов), операции, связанные с предоставлением краткосрочного беспроцентного займа в иностранной валюте физическому лицу - иностранному гражданину и его последующим возвратом, если физическое лицо не является налоговым резидентом РФ и не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя. Выдача и возврат займа осуществляются в безналичной форме.

Вариант 13.

1.Бухгалтерский и налоговый учет амортизируемого имущества.

2.**Задача.**  ООО «Енисей» и ООО «Заря» в январе 2016 г. заключили между собой договор простого товарищества. В соответствии с договором о совместной деятельности ООО «Енисей» поручено ведение бухгалтерского учета общего имущества. В январе 2016 г. ООО «Заря» в качестве вклада для использования в совместной деятельности передала объект основных средств, остаточная стоимость которого по данным бухгалтерского учета составила 300000 руб. (накопленная амортизация – 100000 руб.). Условиями договора о совместной деятельности определено, что данное имущество оценено в 500000 руб., а новый срок полезного использования равен 50 месяцев (амортизация по нему будет начисляться линейным способом). Таким образом, начиная с 1 февраля 2016 г. ежемесячная амортизация по данному объекту имущества составит 10000 руб. Требуется начислить налог на имущество, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача.**По договору займа 19.01.2016 учредителю на банковский счет перечислены денежные средства в сумме 200 000 руб. Заем предоставлен на четыре месяца (120 дней) и подлежит возврату 18.05.2016. Ставка рефинансирования Банка России на весь срок действия договора займа составляет (условно) 11%. Доля участия физического лица в уставном капитале организации составляет 20%. Предоставление займа учредителю не связано с приобретением или строительством им жилья на территории РФ.

Требуется отразить в учете организации-заимодавца операции, связанные с предоставлением краткосрочного беспроцентного займа своему учредителю (физическому лицу, не являющемуся работником организации) и его последующим возвратом, который производится единовременно путем внесения денежных средств в кассу организации.

Вариант 14.

1. Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности транспортного налога.
2. **Задача.** ООО «Енисей» осуществляет оптовую и розничную продажу бытовой химии. Розничная торговля переведена на ЕНВД. На балансе учтены основные средства, используемые в обоих видах предпринимательской деятельности. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января – 500000 руб., на 1 февраля – 420000 руб., на 1 марта – 360000 руб.. на 1 апреля – 530000 руб. В первом квартале организацией получена выручка от реализации товаров в сумме 7000000 руб., в том числе от оптовой продажи 5000000 руб.

Требуется начислить налог на имущество за первый квартал, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача.**Участниками ООО принято решение об уменьшении уставного капитала ООО на сумму 100 000 руб. При этом организация возвращает участникам часть внесенных ими вкладов в уставный капитал пропорционально их долям: 20 000 руб. - физическому лицу и 80 000 руб. - российской организации путем перечисления денежных средств на банковские счета участников.

Требуется отразить в учете организации (ООО) выплату денежных средств участникам: физическому лицу (налоговому резиденту РФ) и юридическому лицу, - в связи с добровольным уменьшением уставного капитала общества.

Вариант 15.

1. Порядок признания доходов для исчисления налога на прибыль.
2. **Задача.** Иностранная организация не осуществляет коммерческой деятельности на территории России и не имеет постоянного представительства. 15 июля 2016 г. организация приобрела здание с инвентаризационной стоимостью в 3600000 руб. другого имущества на территории России у организации нет.

 Требуется начислить налог на имущество, отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача.**Один из участников общества подал заявление о выходе из ООО (что предусмотрено уставом ООО). Номинальная стоимость доли выходящего участника полностью оплачена им денежными средствами при учреждении общества (что подтверждено документально) и составляет 330 000 руб. Действительная стоимость доли участника в уставном капитале ООО, определенная по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из ООО, составляет 400 000 руб. и выплачена участнику денежными средствами путем перечисления на его банковский счет. Разницы между стоимостью чистых активов ООО и размером его уставного капитала достаточно для выплаты действительной стоимости доли выходящему участнику.

Требуется отразить в учете организации (ООО) выплату действительной стоимости доли выходящему из ООО участнику - физическому лицу (резиденту РФ) денежными средствами.

**1.3. Требования к контрольной работе**

Контрольная работа выполняется в процессе изучения курса по выбранной теме (15 вариантов), и должна включать следующие составные части:

* титульный лист;

– содержание;

– введение;

– основная часть;

– заключение;

– список использованных источников;

– приложения.

*Титульный лист* является первой страницей контрольной работы и оформляется в соответствии с установленными требованиями (прил. 1).

*Содержание* является второй страницей контрольной работы и содержит наименования всех остальных структурных элементов
с указанием номеров страниц: введения, названий параграфов, заключения, списка использованных источников, приложений.

Во *введении* дается общая характеристика контрольной работы: актуальность, проблемы, поставленные цели и задачи, краткая характеристика используемой информационной базы.

*Основная часть*состоит из двух частей: теоретической и практической. В теоретической части выполняется реферативное изложение вопроса по тематике, приведенной в настоящих методических указаниях. Практическая часть - выполняется две задачи с описанием ссылки на нормативно-правовые акты.

*Заключение* должно содержать краткие выводы по результатам выполненной контрольной работы.

*Список использованных источников* должен включать в себя нормативно-правовые акты, специальную, научную и учебную литературу, другие использованные материалы (не менее 15 источников).

*Приложения* могут содержать документы по теме работы.

Студент несет полную ответственность за выполненную работу, достоверность приведенных ссылок и результатов исследования.

При написании**теоретической части**(согласно теме контрольной работы) следует пользоваться материалами российского законодательства, изданиями периодической печати, методическими рекомендациями налоговых органов, учебной и научной литературой, изданной российскими и зарубежными авторами. Заимствованные материалы должны приводиться с обязательной ссылкой на источник.

При изучении нормативных документов, связанных с темой
работы, рекомендуется использовать возможности тематического поиска документов в справочно-правовых системах «Гарант», «Консультант», «Кодекс» и т. п.

При привлечении периодических изданий рекомендуется сначала изучить указатель статей, опубликованных за год, который помещается в номере журнала за последний месяц года.

## 1.4. Оформление контрольной работы

*Контрольная работа* должна быть отпечатана с использованием компьютера на одной стороне листа бумаги формата А4 (210×297). Текст следует печатать шрифтом TimesNewRoman, соблюдая следующие размеры полей: левое – 20; правое – 10; верхнее – 20; нижнее– 20 мм.

Размер шрифта – 14 пт. Расстановка переносов в тексте должна быть автоматической, ширина зоны переноса слов – 0,25. Форматирование текста производится по ширине. Межстрочный интервал должен быть равен 1. Абзацный отступ 1,25.

Нумерация страниц в работе должна быть сквозной. Номер страницы ставится внизу по центру. На титульном листе номер страницы не ставится.

Заголовки в контрольной работе набирают заглавными буквами, подзаголовки – строчными. Размещают центрированно. Расстояние от заголовка до текста один интервал. При разделении заголовка на строки не допускается делать переносы в словах. В конце заголовка точка не ставится. Если заголовок состоит из двух предложений, их разде­ляют точкой. Подчеркивание слов в заголовках недопустимо.

Основная часть (главы) могут иметь подразделы (параграфы), пункты и подпункты, которые следует нумеровать арабскими циф-рами и записывать с абзацного отступа.

Главы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений. Например: 1,2, 3 и т. д.

Номер подраздела (параграфа) включает номер главы и порядковый номер подраздела (параграфа), разделенные точкой. Например: 1.1, 1.2, 1.3 и т. д. После номера ставится точка. Заголовки глав, параграфов печатают жирным шрифтом. Заголовки глав – прописными буквами, параграфов – строчными. Размер шрифта – 12 пт. Абзацный отступ при этом не делается.

*Библиографические ссылки* необходимы при цитировании, заимствовании материалов из других источников.

Ссылку следует делать сразу после окончания цитаты или изложения чужой мысли в тексте с указанием номера источника из списка литературы и страницы, а подробное описание выходных данных источника приводится в списке литературы в конце контрольной работы.

Особое внимание следует обратить на оформление таблиц, иллюстраций, формул.

*Таблицы.* При использовании в работетаблицследует воспользоваться следующими правилами оформления:

– таблицу помещают непосредственно после абзаца, содержа-щего ссылку на них, если места недостаточно, то в начале следующей страницы;

– текст в таблице не должен выходить за линии, ограничивающие графы;

– название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким, его следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире: слово «Таблица» и ее порядковый номер (без знака №, арабскими цифрами), тире, название; точку в конце не ставят;

– таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией;

– единица измерения (если она общая для всех граф и строк таблицы) приводится под названием таблицы справа в скобках.

Для наглядности в работу могут быть включены иллюстрации: графики, диаграммы, номограммы, различные схемы, чертежи, рисунки.

*Иллюстрации* (чертежи, графики, схемы и т. д.) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Рисунок располагают так, чтобы было удобно с ним работать.

Название рисунка состоит из слова «Рисунок», номера (нумерация сквозная в пределах всей работы, без знака №, арабскими цифрами) и самого названия через тире, расположенного по центру полосы, без точки в конце. Например: «Рисунок 11 – Название рисунка».

Ссылки на иллюстрации в тексте работы приводят с указанием их порядкового номера, например: «... на рисунке 11...».

Формулы, проводки в тексте надо выделять, записывая их
отдельной строкой, отделяя их от текста сверху и снизу пробелом
в одну строку.

*Заключение* должно быть приведено на отдельном листе.

*Список использованной литературы* должен быть организован
и оформлен в соответствии с едиными требованиями библиографического описания произведений печати.

*Приложения* помещают после библиографического списка и отдельного листа с надписью *Приложения* в порядке их упоминания
в тексте. Каждое приложение следует начинать с нового листа. Слово *Приложение* пишется в правой части строки. Если приложений несколько, то их нумеруют. Знак № и точку не ставят. Номер обозначается арабскими цифрами. Каждое приложение должно иметь название (тематический заголовок), которое помещают ниже слова *Приложение* над текстом приложения, в центре. Точку в конце не ставят. Единица измерения (если она общая для всех граф и строк приложения) дается ниже – под тематическим заголовком, справа в скобках.

##

## 1.5. Защита контрольной работы

Студенты представляют контрольные работы в установленный срок (не позднее чем за две недели до начала зачетной недели).

По итогам проверки контрольной работы руководитель допускает работу к защите.

На защиту контрольной работы студент должен представить контрольную работу в печатном и электронном виде, презентацию. Суть защиты контрольной работы в основном сводится к описанию полученных результатов и обоснованию выводов, сформулированных студентом по рассмотренной проблеме. Во время защиты студент должен ответить на все вопросы и замечания, сделанными руководителем как к презентации и докладу, так и к тексту контрольной работы.

**2. ПОДГОТОВКА К ЗАЧЕТУ**

После изучения курса проводится итоговый контроль знаний
в виде зачета.

**2.1. Перечень вопросов к зачету**

1. Какие нормы и правила содержатся в российском законодательстве, регулирующем бухгалтерский и налоговый учет?
2. Какие уровни входят в систему налогового законодательства?
3. Какие уровни входят в систему бухгалтерского законодательства?
4. Какие нормы и правила, касающиеся налогообложения, указаны в Конституции РФ?
5. Какие нормы закреплены в Налоговом кодексе РФ?
6. Охарактеризуйте предназначение налоговой политики организации и ее место в системе налогового и бухгалтерского законодательства.
7. На каких счетах бухгалтерского учета отражается информация, необходимая для исчисления налогооблагаемых показателей? Каким образом можно сгруппировать счета бухучета?
8. В каком документе отражается выбранный прием и способ ведения бухгалтерского учета?
9. На что направлен налоговый учет?
10. На каких приемах и способах основывается налоговый учет?
11. В каком документе отражается выбранный прием и способ ведения налогового учета?
12. Дайте определение налогового учета.
13. Назовите вариантные характеристики субъекта налогообложения.
14. Назовите варианты характеристики налоговой базы.
15. Назовите варианты характеристики налогового (отчетного) периода.
16. На определение каких налогов влияет организационно - правовая форма?
17. На исчисление каких налогов влияет вид хозяйственной деятельности?
18. На определение каких налогов влияют финансовые показатели?
19. Дайте определение объекта и предмета налогообложения.
20. Дайте определение налоговой базы.
21. Дайте определение налоговой ставки.
22. Какие разновидности ставок вы знаете?
23. Дайте определение метода налогообложения.
24. Перечислите задачи налогового учета.
25. В отношении каких налогов обязанность ведения налогового учета установлена законом?
26. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль?
27. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
28. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по НДФЛ?
29. Назовите способы начисления амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.
30. Как списываются расходы на продажу в бухгалтерском и налоговом учетах?
31. Охарактеризуйте счет 68» Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость» и счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
32. Перечислите основные корреспонденции счетов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
33. Перечислите основные корреспонденции счетов по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
34. Дайте определение постоянной разницы (ПР).
35. Дайте определение временной разницы (BP).

**2.2. Примеры тестовых заданий к зачету**

1. Налоговая политика на предприятии формируется:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежегодно;

г) по усмотрению руководителя предприятия.

1. Какой налогооблагаемый показатель формирует налоговую базу НДС:

а) реализация;

б) прибыль;

в) расход;

г) нет правильного ответа.

1. Первичный документ налогового учета, свидетельствующий о возникновении обязанностей по уплате НДС – это:

а) накладная и счет-фактура;

б) счет-фактура;

в) налоговая декларация по НДС;

г) книга покупок.

1. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС:

а) Д сч. 68, К сч. 19 (сторно);

б) Д сч. 19, К сч. 68;

в) может записать обе;

г) нет правильного ответа.

1. На налогооблагаемый показатель «прибыль» оказывают влияние:

а) материальные затраты;

б) трудовые затраты;

в) отчисления на социальные нужды;

г) все вышеперечисленные затраты.

1. Чем руководствуется бухгалтер при определении затрат, принимаемых в целях определения налоговой базы по налогооблагаемому показателю «прибыль»:

а) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

б) главой 25 НК РФ;

в) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

г) всеми вышеперечисленными нормативными актами.

1. Срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства, это:

а) авансовый период;

б) отчетный период;

в) налоговый период;

г) нет правильного ответа.

1. Ставка налога — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) норма налогового обложения;

в) оба утверждения верны;

г) нет правильного ответа.

1. Что такое налоговые каникулы:

а) отсрочка уплаты налога;

б) возврат ранее уплаченного налога;

в) замена налога натуральным исполнением;

г) полное освобождение от уплаты налога на определенный срок.

1. Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно:

а) налога на прибыль, НДС;

б) НДС, НДФЛ;

в) налога на имущество, транспортного налога;

г) налога на имущество, НДФЛ.

1. Информация по НДФЛ формируется и накапливается в:

а) расчетно-платежных ведомостях;

б) справках НДФЛ-1 и НДФЛ-2;

в) специальных бухгалтерских справках;

г) нет правильного ответа.

1. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется за каждый отчетный период:

а) нарастающим итогом;

б) за каждый период отдельно;

в) в соответствии с указаниями налогового органа;

г) по усмотрению налогоплательщика.

1. Может ли организация назначать различные способы начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:

а) да;

б) нет;

в) только в отдельных случаях, установленных соответствующими нормативными актами;

г) нет правильного ответа.

1. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС:

а) «ставка НДС 0%»;

б) «без налога»;

в) «с использованием льгот»;

г) «без НДС».

1. Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС:

а) по дебету счета 68;

б) по кредиту счета 68;

в) по дебету счета 19;

г) по кредиту счета 19.

# БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (электронный ресурс): - Электрон.дан. – Режим доступа http:/www.nalkodeks.ru. –Загл. с экрана
2. Кожинов, В.Я. Налоговый учет: Пособие для бухгалтеров. – Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 382 с. – Серия: Бакалавр. Прикладной курс.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 319 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
5. Полежарова Л.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: учебное пособие/ Л.В. Полежарова, А.А. Артемьев, под ред. Л.И. Гончаренко. – М. :Магистр: ИНФРА-М, 2013. – 416 с. YSB № 978-5-9776-0265-5

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Образец оформления титульного листа

Автономная некоммерческая организация высшего образования

 «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Контрольная работа

Вариант 1

|  |
| --- |
| Выполнил: И.И. Иванова, студент гр. 222 мзачетная книжка № 07-2247Проверил: Г. В. Денисенко, доцент, к.э.н., доцент «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_\_ г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(оценка и подпись преподавателя) |

Красноярск 20\_\_

Приложение 2

**Образец оформления задания**

**ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ**

Экономический факультет

(факультет)

Кафедра бухгалтерского учета

(кафедра)

|  |
| --- |
| **ЗАДАНИЕ**на контрольную работу по дисциплине: **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**студенту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Группа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Форма обучения заочная |  |
| 1. Тема: **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** |
| 2. Срок сдачи студентом работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3. Основная (теоретическая) часть. Выполняется в реферативной форме и должна состоять из двух обязательных параграфов1.1. Учетная политика организации, основные элементы, принципы бухгалтерского учета1.2. Методы оценки определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика |
| Перечень других вопросов, подлежащих разработке при написании контрольной работы по данной теме: Расчетная часть выполняется студентом самостоятельно по приведенным в методических указаниях заданиям с проработкой решения и оформления налоговой декларации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 4.Требования к выполнению приведены в метод. указаниях по выполнению контрольной работы:Налоговый учет : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. Г. В. Денисенко ; АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2017. – 20 с.Дата выдачи задания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Руководитель Денисенко Г. В.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Задания принял к исполнению (дата, подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |