



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет» (ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»

Руководитель ОП

\_\_\_\_\_ Колбина Е.О.  
(подпись)

«УТВЕРЖДАЮ»

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета, анализа и аудита

\_\_\_\_\_ Темченко О.С.  
(подпись)  
« 15 » сентября 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле  
**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
(двудипломная программа с ВШЭ)  
**Форма подготовки очная**

курс 3 семестр 6  
лекции 36 час.  
практические занятия 36 час.  
лабораторные работы не предусмотрены  
в том числе с использованием МАО лек. 0 /пр. 18 /лаб. 0 час.  
всего часов аудиторной нагрузки 72 час.  
в том числе с использованием МАО 18 час.  
самостоятельная работа 72 час.  
в том числе на подготовку к экзамену 27 час.  
контрольные работы (количество) не предусмотрены  
курсовая работа / курсовой проект не предусмотрены  
зачет не предусмотрен  
экзамен 6 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 04.04.2016 № 12-13-592

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол №14/1 от « 15 » сентября 2018 г.

Заведующая кафедрой: канд. экон. наук, доцент Темченко О.С.  
Составитель: ст. преподаватель Белик Н.В.

**Владивосток**  
**2018**

**Оборотная сторона титульного листа РПУД**

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**III. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**IV. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## **ABSTRACT**

**Bachelor's degree in 38.03.01 Economics**

**Course title:** "Tax calculations in accounting"

**Variable part of Block 1, 4 credits**

**Instructor:** Natalya V. Belik, Senior Lecturer

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- ability to analyze and evaluate current tax accounting practices;
  - ability to generate tax reports in the context of taxes;
  - the ability to use the techniques of developing various options for management decisions and justify their choice on the basis of criteria for the effectiveness of tax calculations in accounting.
- skills of analysis and evaluation of scientific results in the field of international and domestic practice and regulation of tax payments in accounting;
  - skills of independent research in the field of tax calculations in accounting;
  - skills to identify and assess threats and violations of the principles of independence of specialists in the field of tax payments in accounting;
  - skills in applying the code of ethics of auditors and the rules of their independence in accounting and auditing.

**Learning outcomes:**

- ability to perform calculations necessary for the preparation of economic sections of the plans, to justify them and to present the results of work in accordance with the standards adopted in the organization (SPC 3);
- ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc., and use this information to make management decisions (SPC 5).

**Course description:**

The content of the course "Tax calculations in accounting" consists of two

sections and covers the following range of issues:

1. Theoretical aspects of tax calculations in accounting: the concept of tax and collection; tax legislation and other legal acts on taxes; tax liability and its execution; the tax system of the Russian Federation, its structure and principles of construction

2. The organization of tax accounting and its connection with accounting: calculations and reflection in accounting and tax accounting of value added tax; calculations and reflection in accounting and tax accounting of income tax; calculations and reflection in accounting and tax accounting of the tax on income of physical persons; calculations and features of reflection in tax accounting of the single tax; calculations and features of reflection in accounting and tax accounting of other taxes and fees.

**Form of final control:** exam.

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины**

Учебный курс «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика (двудипломная программа с ВШЭ).

Дисциплина включена в состав модуля 4 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплин по выбору вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (36 часов) практические занятия (36 часов, в том числе МАО 18 часов), самостоятельная работа студентов (72 часа, из них 27 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 3 курсе в 6 семестре.

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Экономический анализ», «Управленческий учет» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Финансовая отчетность», «Управление эффективностью бизнеса», «Аудит и сопутствующие услуги».

Содержание дисциплины состоит из двух разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле: понятие налога и сбора; налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах; налоговое обязательство и его исполнение; налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения

2. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом: расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость; расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль; расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц; расчеты и особенности отражения в

налоговом учете единого налога; расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов.

**Цель** – подготовка специалиста, владеющего знаниями в области налогового учета и умениями формирования налоговой отчетности.

**Задачи:**

- раскрыть знания и умения, необходимые для выполнения работ по учету операций, связанных с налогами;

- обеспечить подготовку специалистов для приобретения ими знаний и навыков по отражению показателей, характеризующих операции в налоговой отчетности, необходимых как для внешних, так и для внутренних пользователей;

- сформировать знания и умения по контролю: за соблюдением налогового законодательства РФ по осуществлению операций связанных с налогами, за их целесообразностью, за наличием и движением операций в налоговом учете;

- обеспечить подготовку специалистов для приобретения навыков, связанных с разработкой наиболее эффективной учетной политикой по организации налогового учета;

- обеспечить подготовку специалистов для приобретения ими знаний и навыков в области основных показателей налогового учета.

Для успешного изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность применять методы оценки и анализа результатов научных исследований в области международной и отечественной практики и регулирования налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

- готовность обосновывать значение, актуальность и необходимость дальнейшего совершенствования международной и отечественной практики и регулирования налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

- способность применять научно-исследовательский инструментарий по

выявлению научных проблем в области международной и отечественной практики и регулирования налоговых расчетов в бухгалтерском деле и определению путей их решения;

- способность анализировать и оценивать современную практику налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

- способность формировать налоговую отчетность в разрезе налогов;

- умение использовать приемы разработки различных вариантов управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев эффективности налоговых расчетов в бухгалтерском деле.

- навыки анализа и оценки научных результатов в сфере международной и отечественной практики и регулирования налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

- навыки самостоятельных научных исследований в области налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

- навыками выявления и оценки угроз и нарушений принципов независимости специалистов в области налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

- навыки применения Кодекса этики аудиторов и правил их независимости в бухгалтерско-аудиторской деятельности.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ПК – 3 - способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с	Знает	методические подходы к расчетам, необходимым для составления экономических разделов планов
	Умеет	обосновывать расчеты, необходимые для составления экономических разделов планов
	Владеет	способностью представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

принятыми в организации стандартами		
ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	методические подходы к расчетам, необходимым для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской отчетности
	Умеет	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеет	методами экономического анализа, профессиональными навыками расчетов и обоснования результатов

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» применяются следующие методы активного/ интерактивного обучения: дискуссии, решение ситуационных задач (хозяйственных ситуаций).

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

**Раздел I. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле (8 час.)**

**Тема 1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле (4 часа)**

Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.

Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения в РФ.



Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Объекты налогообложения.

Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.

Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Виды налоговых правонарушений.

Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная.

Налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

## **Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение (4 часа)**

Налоговое обязательство. Условия его возникновения, изменения и прекращения.

Исчисление налога. Налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период.

Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов. Налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

## **Раздел II. Организация налогового учета и его связь с**

## **бухгалтерским учетом (28 час.)**

### **Тема 1. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом (4 часа)**

Понятие налогового учета, регистры налогового учета. Общие принципы организации налогового учета. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Учетная политика. Элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики.

Методы определения доходов и расходов в налоговом учете. Классификация расходов. Налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

### **Тема 2. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость (6 часа)**

Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению. Порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж. Особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника. Составление счетов-фактур налоговыми агентами. Ответственность за неправильное оформление счетов-фактур.

НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам. НДС при расчетах с использованием векселей.

Налоговая декларация. Состав отчетности по НДС. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по НДС. Налоговая ответственность плательщиков НДС.

### **Тема 3. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль (6 часа)**

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.

Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Порядок определения выручки от реализации и расходов. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Прямые и косвенные расходы. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

Особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль.

Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

### **Тема 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц (4 часа)**

Налог на доходы физических лиц. Общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики налога на доходы физических лиц. Элементы налогообложения доходов физических лиц.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы физических лиц. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета. Порядок ее заполнения. Классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета. Особенности формирования налоговой базы.

Отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

### **Тема 5. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога (4 часа)**

Единый налог при ЕНВД и УСН. Его роль и функции в реализации налоговой политики государства.

Порядок определения налогооблагаемой базы. Состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Порядок исчисления единого налога. Ставки налога.

Порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога.

Отчетность по ЕНВД и УСН.

### **Тема 6. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов (4 часа)**

Состав налогов: региональные и местные. Порядок исчисления.

Порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов.

Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

## **2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Практические занятия**

**(36 час., в том числе 18 час. с использованием методов активного обучения)**

#### **Занятие 1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле (4 часа)**

1. Понятие налоговой системы Российской Федерации.
2. Налоговое законодательство.

3. Понятие налогового учета.

### **Занятие 2. Налоговое обязательство и его исполнение (4 часа)**

1. Понятие налогового обязательства.
2. Порядок исчисления налогов.
3. Сроки и порядок уплаты налогов.
4. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов

### **Занятие 3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом (4 часа)**

1. Налоговый учет и его организация.
2. Бухгалтерский учет и его организация.
3. Взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом.

### **Занятие 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость (6 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – дискуссии, решение ситуационных задач (хозяйственных ситуаций) (6 час.)*

1. Понятие налога на добавленную стоимость и его место в российской налоговой системе.
2. Порядок расчета налога на добавленную стоимость.
3. Отражение налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете.
4. Отражение налога на добавленную стоимость в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

### **Занятие 5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль (6 часов)**

***Метод активного / интерактивного обучения – дискуссии, решение ситуационных задач (хозяйственных ситуаций) (6 час.)***

1. Понятие налога на прибыль и его место в налоговой системе Российской Федерации.
2. Порядок расчета налога на прибыль.
3. Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете.
4. Отражение налога на прибыль в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Занятие 6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц (4 часа)**

***Метод активного / интерактивного обучения – дискуссии, решение ситуационных задач (хозяйственных ситуаций) (2 час.)***

1. Понятие налога на доходы физических лиц и его место в российской налоговой системе.
2. Порядок расчета налога на доходы физических лиц.
3. Отражение налога на доходы физических лиц в бухгалтерском учете.
4. Отражение налога на доходы физических лиц в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.

**Занятие 7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога (4 часа)**

***Метод активного / интерактивного обучения – дискуссии, решение ситуационных задач (хозяйственных ситуаций) (2 час.)***

1. Понятие единого налога и его место в российской налоговой системе.
2. Порядок расчета единого налога при ЕНВД и УСН.

3. Отражение единого налога в бухгалтерском учете.
4. Отражение единого налога в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по единому налогу.

### **Занятие 8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов (4 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – дискуссии, решение ситуационных задач (хозяйственных ситуаций) (2 час.)*

#### **План практического занятия**

1. Понятие региональных и местных налогов и их место в российской налоговой системе.
2. Порядок исчисления региональных и местных налогов.
3. Отражение региональных и местных налогов в бухгалтерском учете.
4. Отражение региональных и местных налогов в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по прочим налогам и сборам.

## **II. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

### III. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
2	Налоговое обязательство и его исполнение	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
3	Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
4	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование	Тесты (ПР-1),



				(УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Контрольные работы (ПР-2)
5	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль	ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
6	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц	ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
7	Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога	ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
8	Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов	ПК-3, ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе

освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(электронные издания)*

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.: <http://znanium.com/catalog/product/342093>

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с. <http://znanium.com/catalog/product/486160>

3. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2013. - 364 с. <http://znanium.com/catalog/product/414941>

4. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 296 с. <http://www.iprbookshop.ru/4480.html>

5. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Вахрушева О.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2014.— 252 с. <http://www.iprbookshop.ru/57112.html>

### **Дополнительная литература**

*(электронные издания)*

1. Елисеева Е.Н. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: курс лекций/ Елисеева Е.Н., Виноградская Н.А.— Электрон.

текстовые данные.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2013.— 76 с.  
<http://www.iprbookshop.ru/56041.html>

2. Крохина Ю.А. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность»/ Крохина Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 463 с. <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

3. Шевченко М.В. Информационные системы в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шевченко М.В.— Электрон. текстовые данные.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016.— 172 с.  
<http://www.iprbookshop.ru/80464.html>

4. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2017. - 372 с.  
<http://znanium.com/catalog/product/430354>

5. Шарощенко И.В. Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле [Электронный ресурс]: учебник/ Шарощенко И.В., Ким Т.В., Резников Г.Б.— Электрон. текстовые данные.— СПб.: Интермедия, 2017.— 716 с.  
<http://www.iprbookshop.ru/82237.html>

6. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с. <http://znanium.com/catalog/product/881248>

7. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескорвайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.: <http://znanium.com/catalog/product/506077>

8. Новиков А.И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах [Электронный ресурс]: учебное пособие/

Новиков А.И., Солодкая Т.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 285 с. <http://www.iprbookshop.ru/14100.html>

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.: <http://znanium.com/catalog/product/395635>

10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с. <http://znanium.com/catalog/product/398955>

### **Нормативно-правовые материалы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998года N 146-ФЗ

2.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н (в ред. от 7 мая 2003 г. №38н).

3.Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), (приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н);

4.Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), (приказ Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н);

5.Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), (приказ Минфина РФ от 06 октября 2008г. № 106н);

6.Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), (Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48н);

7.Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/2003), (приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н);

8.Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/2002), (приказ Минфина РФ от 2 июля 2002г. № 66н);

9. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), (приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н);

10. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), (приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н);

11. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), (приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

12. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), (приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010г. № 167н);

13. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), (Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н);

14. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), (приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н);

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), (приказ Минфина РФ от 10 января 2006г. № 114н);

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), (приказ Минфина РФ от 16 октября 2000г. № 92н);

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), (приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н);

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), (приказ Минфина РФ от 09 июля 2001г. № 44н);

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), (приказ Минфина РФ от 16 октября 2007г. № 91н);

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), (приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н);

21. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/2002), (приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 115н);

22. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), (приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107н);

23. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/2002), (приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н);

24. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/2002), (приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н);

25. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), (приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н);

26. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н.

27. Соколова Е.С., Архапова З.П. Бухгалтерский учет и аудит. - Издательство: ЕАОИ, 2009. – 224 с.

28. Терехова В.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. Пособие, - М.: Финансовая академия, 2008.;

29. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Приказ Минфина РФ от 24 декабря 1998 г. № 68н).

30. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества. Приказ Минфина РФ от 24 декабря 1998 г. № 68н).

31. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 № 402-ФЗ.

URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148289>

## **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

## **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление



полученных знаний при подготовке и выполнении практических работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических работ необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной практической работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, отчеты по практическим работам, решение ситуационных задач и кроссвордов, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению лабораторных работ.

Приступая к подготовке к практическим работам, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную и техническую документацию. По каждому вопросу лабораторной работы студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим работам является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели

при изучении дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, решение кроссвордов, подготовку к выполнению и защите практических работ и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите лабораторных работ и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Налоговые расчеты в

бухгалтерском деле» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце лабораторных работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной документацией с целью произведения налоговых расчетов.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующими нормативными актами.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Рекомендации по подготовке к экзамену**

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену.

## **VI. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации (автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi; Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO; Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron)

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
(двудипломная программа с ВШЭ)  
Форма подготовки очная**

г. Владивосток  
2018

## План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1.	3 неделя	Работа с литературой, подготовка к коллоквиуму, подготовка к обсуждению проблем круглого стола, подготовка к тестированию	16	Коллоквиум, тесты
	4 неделя			
	5 неделя			
2.	6 неделя	Работа с литературой, подготовка доклада, подготовка к решению задач, подготовка к собеседованию	10	Коллоквиум, тесты
	7 неделя			
	8 неделя			
3.	9 неделя	Работа с литературой, подготовка к собеседованию, подготовка к решению задач, подготовка к собеседованию	19	Коллоквиум, тесты
	10 неделя			
4.	6 неделя	Подготовка к экзамену	27	Тестирование
	9 неделя			
	11 неделя			
	12 неделя			
	13 неделя			
	14 неделя			
5.	ИТОГО		72	

### Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, решение кроссвордов, подготовку к выполнению и защите лабораторных работ и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите лабораторных работ и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

## **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению**

#### **Тема 1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле**

##### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен уяснить, что такое налоговая система, понятие о налогах и сборах, налоговый учет. Студент должен знать налоговое законодательство. Студент должен разобрать и понимать теоретический аспект налогового учета.



Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

*Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения в РФ.
3. Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Объекты налогообложения.
4. Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
6. Виды налоговых правонарушений.
7. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
8. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная.
9. Налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Определить теоретический аспект налогового учета.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

## **Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение**

### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать, что такое налоговые обязательства. Знать порядок исчисления налогов, сроки и порядок уплаты налогов. Понимать, что существует порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.

### *Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Налоговое обязательство. Условия его возникновения, изменения и прекращения.
2. Исчисление налога. Налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период.
3. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
4. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов. Налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Определить налоговое обязательство и его исполнение.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

### **Тема 3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом**

#### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать порядок организации налогового учета и бухгалтерского учета, чтобы определить разницу между ними и тем самым применять знания в практических целях.

Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

#### *Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Понятие налогового учета, регистры налогового учета. Общие принципы организации налогового учета. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Учетная политика. Элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики.
2. Методы определения доходов и расходов в налоговом учете. Классификация расходов. Налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Определить взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

### **Тема 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость**

#### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать, что такое налог на добавленную стоимость, его место в налоговой системе Российской Федерации, порядок его расчета. Студент должен уметь отражать налог на добавленную стоимость в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Студент должен разобрать порядок формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

*Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению. Порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж. Особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника. Составление счетов-фактур налоговыми агентами. Ответственность за неправильное оформление счетов-фактур.
3. НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам. НДС при расчетах с использованием векселей.
4. Налоговая декларация. Состав отчетности по НДС. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по НДС. Налоговая ответственность плательщиков НДС.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Разобрать алгоритм расчета налога на добавленную стоимость и отражение его в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

### **Тема 5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль**

#### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать, что такое налог на прибыль, его место в налоговой системе Российской Федерации, порядок его расчета. Студент должен уметь отражать налог на прибыль в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Студент должен разобрать порядок формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.

Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

#### *Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.
2. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Порядок определения выручки от реализации и расходов. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Прямые и косвенные расходы. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

3. Особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования.

4. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль.

5. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Разобрать алгоритм расчета налога на прибыль и отражение его в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

### **Тема 6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц**

#### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать, что такое налог на доходы физических лиц, его место в налоговой системе Российской Федерации, порядок его расчета. Студент должен уметь отражать налог на доходы физических лиц в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Студент должен разобрать порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

### *Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Налог на доходы физических лиц. Общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Плательщики налога на доходы физических лиц. Элементы налогообложения доходов физических лиц.
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы физических лиц. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета. Порядок ее заполнения. Классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета. Особенности формирования налоговой базы.
4. Отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Разобрать алгоритм расчета налога на доходы физических лиц, его отражение его в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

## **Тема 7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога**

### *Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать, что такое единый налог, его место в налоговой системе Российской Федерации, порядок его расчета. Студент должен уметь отражать единый налог в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Студент должен разобрать порядок формирования налоговой декларации по единому налогу при ЕНВД и УСН.

Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

*Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Единый налог при ЕНВД и УСН. Его роль и функции в реализации налоговой политики государства.
2. Порядок определения налогооблагаемой базы. Состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Порядок исчисления единого налога. Ставки налога.
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога.
4. Отчетность по ЕНВД и УСН.

*Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Разобрать алгоритм расчета единого налога и отражение его в налоговом учете.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.

**Тема 8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов**

*Рекомендации по выполнению заданий*

Для подготовки к практическому занятию и выполнению самостоятельной работы студент прорабатывает рекомендованную литературу. По данной теме студент должен знать, что такое региональные и местные налоги, их место в налоговой системе Российской Федерации, порядок расчета некоторых из них. Студент должен уметь отражать региональные и местные налоги в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Студент должен разобрать порядок формирования налоговой декларации по прочим налогам и сборам.



Контроль самостоятельной работы студентов очной и заочной формы обучения проводится в форме устных ответов на контрольные вопросы по данной теме.

*Вопросы для устного опроса на практическом занятии*

1. Состав налогов: региональные и местные. Порядок исчисления.
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов.
3. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

*Задания для самостоятельной работы*

1. Проработать рекомендуемую литературу по данной теме.
2. Изучить понятийный аппарат по данной теме.
3. Разобрать алгоритм расчета прочих налогов и сборов и отражение их в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Ответить на контрольные вопросы по данной теме.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
(двудипломная программа с ВШЭ)

**Форма подготовки очная**

## Паспорт Фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
	ПК – 3 - способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает
Умеет		обосновывать расчеты, необходимые для составления экономических разделов планов
Владеет		способностью представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	методические подходы к расчетам, необходимым для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской отчетности
	Умеет	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеет	методами экономического анализа, профессиональными навыками расчетов и обоснования результатов

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование	Тесты (ПР-1),

				(УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Контрольные работы (ПР-2)
2	Налоговое обязательство и его исполнение	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
3	Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
4	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость	ПК-3	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
5	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль	ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
6	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц	ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1),	Тесты (ПР-1), Контрольные

				Коллоквиум (УО-2)	работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
7	Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога	ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
8	Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов	ПК-3, ПК-5	Знает	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Умеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)
			Владеет	Собеседование (УО-1), Коллоквиум (УО-2)	Тесты (ПР-1), Контрольные работы (ПР-2)

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		критерии	показатели
ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	знает (пороговый уровень)	основные экономические и налоговые показатели, способы их определения	знание теоретических основ экономики, аналитических расчетов	способность определить на основе полученных теоретических знаний основных экономических показателей, представить результаты работы в соответствии с принятыми в организациями стандартами
	умеет (продвинутый)	применять на практике основы налоговых расчетов в бухгалтерском деле	владение навыками современных методик налоговых расчетов в бухгалтерском деле	способность использования современных методик налоговых расчетов в бухгалтерском деле

	владеет (высокий)	современными методиками ведения налогового учета	владение современными типовыми методиками ведения налогового учета	способность дать грамотную интерпретацию современных методик ведения налогового учета, их применение и интерпретация в соответствии с принятыми в организации стандартами
<b>ПК – 5</b> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знает (пороговый уровень)	принципы, методы и технологии анализа бухгалтерской финансовой отчетности; знание теоретических основ формирования бухгалтерской финансовой отчетности	знание теоретических основ формирования информации в системе бухгалтерского учета	способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые в бухгалтерском учете; способность найти и перечислить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования информации в системе бухгалтерского учета; способность найти и перечислить принципы формирования информации в системе бухгалтерского учета; способность найти и перечислить основные понятия и категории, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом; способность найти и перечислить нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности

	умеет (продвинутый)	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	умение работать с аналитической информацией; умение применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов; способность интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов	способность работать с аналитической информацией; способность применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов; способность интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов
	владеет (высокий)	навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	владение навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности; владение навыками принятия управленческих решений	способность правильно и грамотно рассчитать различные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта; способность принимать управленческие решения, на основе полученных данных в результате проведенного анализа бухгалтерской финансовой отчетности

### **Зачетно-экзаменационные материалы**

#### **Комплект теоретической части по первым четырём темам, практических заданий, варианты вопросов к экзамену**

#### **Тема 1. Теоретические аспекты налогового учета**

## **НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ**

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Действие настоящего Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом.

Указанные в настоящей статье законы и другие нормативные правовые



акты именуются в тексте настоящего Кодекса "законодательство о налогах и сборах".

Внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также приостановление, отмена или признание утратившими силу положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах осуществляются отдельными федеральными законами и не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих (приостанавливающих, отменяющих, признающих утратившими силу) другие законодательные акты Российской Федерации или содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

### **Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах**

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

### **Основные начала законодательства о налогах и сборах**

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и

различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

### **Понятие налога и сбора**

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или

оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

### **Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах**

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим Кодексом налоговыми агентами;
- 3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- 4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации);

### **СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и

сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

4. Местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не

предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 настоящей статьи.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Земельный налог и налог на имущество физических лиц устанавливаются настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), городских округов, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи. Земельный налог и налог на имущество физических лиц вводятся в действие и прекращают действовать на территориях поселений (межселенных территориях), городских округов в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов о налогах.

Местные налоги в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации.

При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если

эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

Представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) законодательством о налогах и сборах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются настоящим Кодексом.

Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные настоящим Кодексом.

Настоящим Кодексом устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 настоящего Кодекса, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, указанных в статьях 13 - 15 настоящего Кодекса.

### **Федеральные налоги и сборы**

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) утратил силу. - Федеральный закон от 01.07.2005 N 78-ФЗ;
- 8) водный налог;

9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

10) государственная пошлина.

### **Региональные налоги**

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

### **Местные налоги**

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

### **Информация о налогах**

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов направляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство финансов Российской Федерации и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, а также в финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации и территориальные налоговые органы.

### **Общие условия установления налогов и сборов**

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

### **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 настоящего Кодекса.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

## **Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение**

### **ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

#### **Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора**

1. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных настоящим Кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах.



2. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

3. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком, плательщиком сбора и (или) участником консолидированной группы налогоплательщиков в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

3) со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по налогам, указанным в пункте 3 статьи 14 и статье 15 настоящего Кодекса, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;

4) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 настоящего Кодекса;

5) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

### **Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации**

1. Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

2. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в

полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, причитающихся пеней и штрафов, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации.

4. Суммы излишне уплаченных ликвидируемой организацией или излишне взысканных с этой организации налогов, сборов (пеней, штрафов) подлежат зачету налоговым органом в счет погашения недоимки по иным налогам, сборам и задолженности ликвидируемой организации по пеням, штрафам в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Подлежащая зачету сумма излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов (пеней, штрафов) распределяется пропорционально недоимке по иным налогам, сборам и задолженности ликвидируемой организации по пеням, штрафам, подлежащим уплате (взысканию) в бюджетную систему Российской Федерации, контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы.

При отсутствии у ликвидируемой организации задолженности по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также по уплате пеней, штрафов сумма излишне уплаченных этой организацией или излишне взысканных налогов, сборов (пеней, штрафов) подлежит возврату этой организации в порядке, установленном настоящим Кодексом, не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика-организации.

5. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при уплате налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

### **Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов**

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или

иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются настоящим Кодексом.

2. Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются настоящим Кодексом. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных настоящим Кодексом.

## **ИЗМЕНЕНИЕ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГА И СБОРА, А ТАКЖЕ ПЕНИ И ШТРАФА**

### **Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа**

1. Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

2. Изменение срока уплаты налога и сбора допускается в порядке, установленном настоящей главой.

Срок уплаты налога и (или) сбора может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога и (или) сбора либо ее части (далее в настоящей главе - сумма задолженности) с начислением процентов на сумму задолженности, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Изменение срока уплаты государственной пошлины осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных главой 25.3 настоящего Кодекса.

3. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

3.1. Лицо, претендующее на изменение срока уплаты налога и (или) сбора (далее в настоящей главе - заинтересованное лицо), вправе

одновременно с заявлением о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора подать заявление о предоставлении инвестиционного налогового кредита.

При рассмотрении заявления заинтересованного лица о предоставлении ему отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора и заявления о предоставлении инвестиционного налогового кредита орган, уполномоченный принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов, вправе предложить указанному лицу предусмотренные настоящей главой иные условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и (или) сбора и инвестиционного налогового кредита, которые принимаются по согласованию с заинтересованным лицом.

4. Изменение срока уплаты налога и сбора не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога и сбора.

5. Изменение срока уплаты налога и сбора может быть по решению органов, указанных в статье 63 настоящего Кодекса, обеспечено залогом имущества в соответствии со статьей 73 настоящего Кодекса либо поручительством в соответствии со статьей 74 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей главой.

6. Изменение срока уплаты налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, производится в порядке, предусмотренном настоящей главой.

## **ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

1. Требованием об уплате налога признается извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.

2. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки.

При наличии недоимки по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков требование об уплате

налога направляется ответственному участнику этой группы.

3. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

4. Требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

В случае, если размер недоимки, выявленный в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, в направляемом требовании должно содержаться предупреждение об обязанности налогового органа в случае неуплаты сумм недоимки, пеней и штрафов в полном объеме в установленный срок направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании.

5. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом, в котором налогоплательщик состоит на учете. Форма требования утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. Требование об уплате налога может быть передано руководителю

организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления указанного требования по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Форматы и порядок направления налогоплательщику требования об уплате налога в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

## **СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов или сборов, порядок и условия их применения устанавливаются настоящей главой.

### **Тема 3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом**

## **ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Требование налогового законодательства о ведении налогового учета для подтверждения налоговой базы по налогу на прибыль неизбежно ставит перед специалистами финансовой службы задачу практической реализации данного положения. Налоговый кодекс Российской Федерации закрепляет

лишь основные принципы ведения учета, определяет его цели и устанавливает перечень документов, являющихся подтверждением данных.

Налогоплательщику необходимо самостоятельно организовать систему налогового учета. Причем эта система должна позволить минимизировать трудозатраты на обработку информации и обеспечить последующий контроль за формированием налоговой базы.

Автор данной статьи предлагает систему налогового учета, которая опирается на автоматизированную базу бухгалтерского учета и оптимизирует процесс обработки данных в целях налогообложения прибыли.

С введением в 2002 г. гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) наряду с финансовым учетом действует налоговый учет, который согласно ст. 313 НК РФ представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с определенным порядком.

Среди бухгалтеров нередко бытует мнение, что обязанность вести налоговый учет (в том числе формировать налоговые регистры) возникает только тогда, когда данных бухгалтерского учета недостаточно. Однако представители финансового ведомства не разделяют такую точку зрения, считая, что организация должна в обязательном порядке вести налоговый учет для исчисления налога, а вот формы аналитических регистров плательщик может разработать на свое усмотрение. Кроме того, за отсутствие регистров налогового учета, что является грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, в НК РФ предусмотрены санкции в размере от 10 000 до 30 000 руб. (если такое нарушение длилось на протяжении более одного налогового периода). Если отсутствие налоговых регистров приводит к занижению налоговой базы, то придется уплатить штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. Следовательно, во избежание налоговых рисков любой плательщик налога на прибыль обязан вести налоговый учет.

В НК РФ не содержится указаний на конкретную методику налогового учета. Он закрепляет лишь основные принципы ведения налогового учета, определяет его цели и устанавливает перечень документов, являющихся подтверждением данных учета. Саму же систему налогового учета налогоплательщик должен организовать самостоятельно.

В связи с этим перед специалистами финансовой службы неизбежно встает задача практической реализации требований НК РФ. Причем необходимо создать такую оптимальную систему учета, которая позволит минимизировать трудозатраты на обработку информации и обеспечит последующий контроль за формированием налоговой базы.

Итак, данные налогового учета должны отражать:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем (налоговом) периоде;
- сумму остатков расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы следующих налоговых периодов;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу (выявляется на счетах бухгалтерского учета).

Кроме того, НК РФ выделяет три уровня обобщения информации в налоговом учете организации:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Первичные документы налогового учета имеют в своей основе бухгалтерские первичные документы, в которые для целей налогообложения могут вводиться дополнительные реквизиты, и в некоторых случаях для целей налогообложения могут создаваться специальные документы.

Аналитические регистры налогового учета могут представлять собой накопительные ведомости, справки-расшифровки, специальные расчеты и



иные аналогичные по назначению документы, в которых группируются данные первичных учетных документов.

Мероприятия, связанные с разработкой форм аналитического учета, ведутся непосредственно в организации. При этом наряду с общими требованиями налогового законодательства учитываются особенности процессов производства и реализации продукции (работ, услуг) конкретного вида экономической деятельности, технологические особенности, а также специфика документооборота, применяемого в каждой отдельной организации.

Обязательными реквизитами, которые должны содержаться в формах аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций.

Так как формат отражения данных налогового учета не предусматривает записи корреспонденции счетов, то возникает необходимость однозначной идентификации хозяйственной операции (группы одноименных операций) с бухгалтерской записью, на основании которой оформляется соответствующий налоговый регистр. Для этого в регистрах, оформляемых для целей налогообложения, целесообразно предусмотреть соответствующую графу для ссылки на корреспонденцию счетов.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица,

внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Так как унифицированные формы налогового учета на федеральном уровне или по конкретному виду экономической деятельности не устанавливаются и устанавливаться не будут, исключительное право разработки таких форм принадлежит налогоплательщику. При этом, разумеется, основные факторы, определяющие состав показателей и способы их группировки, зависят от схемы бухгалтерского учета и схемы документооборота первичных регистров бухгалтерского учета, принятых в организации, а также от особенностей осуществления вида предпринимательской деятельности.

При создании системы налогового учета необходимо учитывать также еще один немаловажный фактор. Дело в том, что в гл. 25 НК РФ содержатся многочисленные положения, устанавливающие для целей исчисления налога на прибыль особые правила учета. Расхождения между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью можно классифицировать следующим образом (см. таблицу).

#### Расхождения между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Различие	Пример
В категориях объектов учета и соответствующей терминологии	Определение основных средств в бухгалтерском и налоговом учете различно
В учете доходов	1. Классификация доходов. 2. Несовпадение сумм доходов по следующим операциям: - реализация ценных бумаг; - безвозмездное поступление имущества от организаций, если вклад в уставный капитал получающей или передающей стороны составляет более чем 50%
В учете расходов	Непризнание для целей налогообложения сверхнормативных расходов: - на рекламу; - на представительские расходы; - по долговым обязательствам

В составе объектов учета	Нематериальные активы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда
В правилах формирования первоначальной стоимости, что приводит к разной бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета	Объекты основных средств и материально-производственные запасы
Несоответствие поэлементного перечня прямых расходов	При распределении прямых расходов на остатки незавершенного производства перечень прямых расходов в бухгалтерском учете при калькулировании себестоимости продукции конкретного вида не совпадает с перечнем прямых расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
В общей методологии формирования результатов	Формирование убытков от различных операций: - при уступке (переуступке) права требования до наступления срока платежа; - от реализации земельных участков; - от реализации основных средств; - от реализации предприятия как имущественного комплекса

Обобщив необходимые элементы, допущения, а также самые значимые расхождения в правилах учета, можно определить наиболее рациональную организацию налогового учета на предприятии, которая включает следующие этапы:

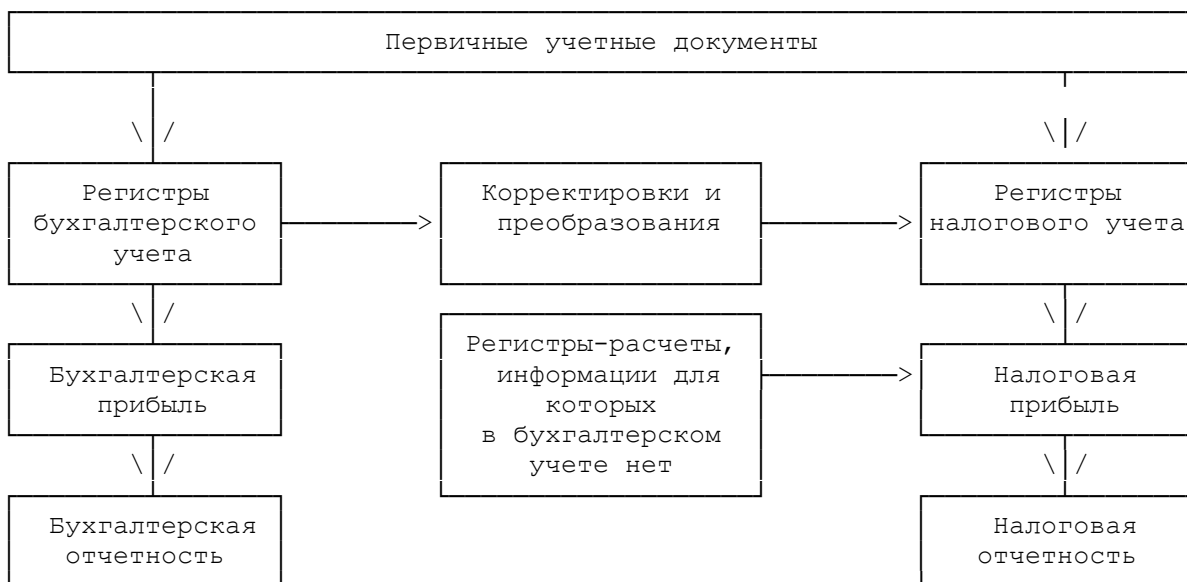
- разработку учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета с максимальным их сближением;
- принятие за основу информационной базы бухгалтерского учета, чтобы обеспечить единую систему контроля за вводимыми данными;
- построение такой системы налогового учета, при которой аналитические налоговые регистры формируются на основании не

первичных учетных документов, а данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета с помощью корректировок и преобразований в форме бухгалтерских справок;

- введение дополнительных аналитических регистров-расчетов налогового учета при различных правилах бухгалтерского и налогового учета.

Схематично организация налогового учета на предприятии представлена на рисунке.

Построение системы налогового учета



Организация налогового учета с использованием базы данных бухгалтерского учета диктуется тем, что в бухгалтерском учете используется система двойной записи, являющаяся важным и наиболее эффективным средством самоконтроля полноты учета организацией хозяйственных операций.

Практически это можно осуществить, используя возможности отчетных форм бухгалтерской программы плюс формируя особые регистры налогового учета в отдельном табличном редакторе, например Excel. Табличные редакторы работают проще и понятнее, чем многие бухгалтерские программы, в связанных таблицах также видна структура

взаимодействия налоговых регистров, что в бухгалтерской программе часто не прослеживается. При этом информация для налогового файла берется из бухгалтерского учета, а подробную аналитику в иных случаях можно опустить и использовать лишь итоговые суммы бухгалтерских отчетов. Это также сокращает трудозатраты бухгалтера и делает более наглядным налоговый регистр.

Состав налоговых регистров, их форму, порядок заполнения нужно утвердить в учетной политике в целях налогообложения. Это можно сделать в форме приложения "Альбом регистров налогового учета". Чтобы проследить связь между видами учета, в данном Альбоме следует сделать ссылку на те отчеты и первичные документы бухгалтерского учета, которые используются при формировании налоговых регистров.

Так как при формировании налогооблагаемой прибыли итоговой формой отчета является декларация по налогу на прибыль, то ее показатели можно взять за основу при определении системы налоговых регистров. Она может включать следующие блоки:

**- блок 1 "Налоговые регистры по доходам":**

- налоговый регистр выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, покупных товаров, имущественных прав, прочего имущества (сводный);

- налоговый регистр внереализационных доходов;

**- блок 2 "Налоговые регистры по расходам":**

- налоговый регистр прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам;

- налоговый регистр прямых расходов налогоплательщика, осуществляющего оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, относящихся к реализованным товарам;

- налоговый регистр косвенных материальных расходов;

- налоговый регистр косвенных расходов на оплату труда;

- налоговый регистр начисленной амортизации;

- налоговый регистр по начисленным налогам и сборам;
- налоговый регистр косвенных расходов (сводный);
- налоговый регистр стоимости реализованных имущественных прав;
- налоговый регистр цены приобретения реализованного прочего имущества;

- налоговый регистр внереализационных расходов;

**- блок 3 "Налоговые регистры по нормируемым расходам":**

- налоговый регистр расчета норматива по добровольному медицинскому страхованию работников, добровольному пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению работников;

- налоговый регистр расходов в виде процентов по долговым обязательствам по полученным кредитам и займам;

- налоговый регистр норматива по представительским расходам;

- налоговый регистр расчета норматива резерва по сомнительным долгам;

- налоговый регистр по учету расходов на услуги нотариуса;

- налоговый регистр по учету рекламных расходов;

- налоговый регистр по учету расходов на возмещение затрат работников по уплате процентов по ипотечным кредитам и займам;

**- блок 4 "Налоговые регистры по формированию налогооблагаемой базы по отдельным хозяйственным операциям":**

- налоговый регистр финансовых результатов от уступки права требования долга;

- налоговый регистр финансовых результатов от уступки права требования долга (как реализации финансовых услуг);

- налоговый регистр финансовых результатов по договорам доверительного управления;

- налоговый регистр реализации амортизируемого имущества;

- налоговый регистр по убыткам объектов обслуживающих производств и хозяйств;

**- блок 5 "Прочие налоговые регистры и справки бухгалтера":**

- налоговый регистр по учету амортизационной премии;
- налоговый регистр по расчету суммы убытка, перенесенного на будущее;
- налоговый регистр по расчету штрафных санкций по хозяйственным договорам;
- налоговый регистр по расходам, не учитываемым в целях налогообложения;
- налоговый регистр определения налоговой базы;

**- блок 6 "Справки по установлению взаимосвязи видов учета на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02:**

- налоговый регистр для определения суммы текущего налога на прибыль;
- справка по выявлению постоянных и временных разниц;
- справка по корректировке прибыли в соответствии с ПБУ 18/02.

Данными для формирования регистров блоков 1 и 2, за исключением Налогового регистра прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам, могут служить бухгалтерские отчеты без каких-либо изменений. Налоговый регистр прямых расходов, как правило, формируется отдельно, так как перечень прямых расходов в бухгалтерском и в налоговом учете чаще всего не совпадает.

Блоки 3 - 6 представляют собой специализированные регистры налогового учета, в составлении которых помогут Excel-таблицы.

Регистры блока 6 служат для сравнения бухгалтерских и налоговых доходов и расходов, а также для анализа расхождений. Выявленные постоянные или временные разницы для целей применения ПБУ 18/02 необходимо отразить соответственно как постоянные или отложенные налоговые обязательства и активы в бухгалтерском учете. Таким образом, бухгалтер проконтролирует полноту формирования данных в налоговых

регистрах и выполнит требования бухгалтерского стандарта по отражению налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском учете. При этом основными документами, подтверждающими расчет налога, останутся налоговые регистры.

Таким образом, как следует из официальных писем финансового ведомства, организация в обязательном порядке должна вести налоговый учет для исчисления налога на прибыль, а вот формы аналитических регистров к налоговому учету организация может разработать самостоятельно либо воспользоваться данными аналитического учета, разработанными в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, при условии, что содержащаяся в документах информация содержит все необходимые сведения для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности.

На наш взгляд, предлагаемая выше система налогового учета позволит упростить расчет налоговой базы по налогу на прибыль для всех налогоплательщиков и тем самым сократить затраты, не связанные с повышением рентабельности бизнеса (трудозатраты бухгалтерий, аудиторские услуги).

Отказ от отдельной системы учета хозяйственных операций для исчисления налога на прибыль и использование для этого данных бухгалтерского учета (плюс отдельные специфические регистры в соответствии с правилами гл. 25 НК РФ) сделают налоговый учет более прозрачным и понятным для всех групп пользователей, обеспечат сопоставимость и контроль за полнотой введенных данных.

#### **Тема 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость**

##### **Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую вычету из бюджета за 2 квартал 2011 г.



2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие приобретает материалы, которые используются при производстве продукции как облагаемой, так и не облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Во 2 квартале 2011 года закуплены материалы на сумму 342 200 руб., в т.ч. НДС, 18%. За этот период совокупные расходы на производство продукции, не облагаемой налогом на добавленную стоимость составили 23500 руб. Общая сумма расходов предприятия на производство во 2 квартале 2011г. составила 800000 руб.

### **Задание 2**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал 2011г.

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

### ***Материалы для выполнения задания***

В июне 2011г. предприятие впервые в этом году осуществило представительские расходы в сумме 32400 руб., в т.ч. НДС, 18%; приобрело и оплатило товарно-материальные ценности на сумму 126000 руб., в т.ч., НДС, 18%.

Расходы на оплату труда, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, за 1 полугодие 2011г. составили 625000 руб.

Выручка от реализации продукции предприятия в июне 2011г. составила 312000 руб., в т.ч. НДС 18%.

### **Задание 3**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Выручка от реализации продукции за 2 квартал 2011г. составила 840 000 руб., в т.ч. НДС, 18% и 756 000 руб., в т.ч. НДС, 10%. Выручка от реализации основных средств составила 28 000 руб., в т.ч. НДС, 18%; сумма амортизации за период эксплуатации - 3 000 руб.

Штрафные санкции, полученные от покупателей за невыполнение условий договоров за 2 квартал 2011г., составили 180 000 руб.

Приобретены материалы от поставщика в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС, 18%. Приобретен станок в сумме 96000 руб., в т.ч. НДС, 18%; станок находится в стадии монтажа.

### **Задание 4**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие осуществляет производство и реализацию продукции двух видов, при этом продукция А облагается по ставке 18%, а продукция Б – 10%.

За 1 квартал 2011г. предприятие отгрузило покупателям на территории РФ:

- продукцию А на сумму 322 400 руб. (без учета налога на добавленную стоимость);

- продукцию Б на сумму 152 200 руб. (без учета налога на добавленную стоимость);

За 1 квартал 2011г. предприятие отгрузило на экспорт продукцию А на сумму 274 250 руб. (без учета налога на добавленную стоимость).

В 1 квартале 2011г. предприятием были произведены следующие расходы: материального характера на сумму 304 000 руб., в т.ч. НДС, 18%;

получены услуги производственного назначения на сумму 92 300 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Экспорт предприятие подтвердило. Материальные ценности использованы на производство и реализацию продукции А, полученные услуги использованы для осуществления деятельности в целом.

### **Задание 5**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

*Материалы для выполнения задания*

Предприятие реализует два вида продукции: продукция А облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 18%, продукция Б освобождена от налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации продукции А за 1 квартал 2011г. составила 324 000 руб. т.ч. НДС; продукции Б – 144 000 руб.

Предприятием в 1 квартале 2011г. произведены следующие расходы:

- приобретено сырьё и материалы на сумму 84 000 руб., в т.ч. НДС (полностью израсходованы на производство продукции Б);
- приобретено сырьё и материалы на сумму 96 600 руб., в т.ч. НДС (полностью израсходованы на производство продукции А);
- получена электроэнергия, коммунальные платежи на сумму 72 000 руб., в т.ч. НДС;
- приобретены запасные части на сумму 24 000 руб., в т.ч. НДС (использованы на ремонт оборудования, производящего упаковку для продукции Б)
- отремонтировано оборудование, производящее упаковку для продукции Б на сумму 18 000 руб., в т.ч. НДС.

### **Задание 6**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие осуществляет хозяйственным способом строительство склада производственного назначения. Работы начаты в феврале 2011года.

В 1 квартале 2011г. предприятие приобретает строительные материалы, предназначенные для строительства склада, на сумму 944 000 руб., в т.ч. НДС. Объем строительных работ, выполненных собственными силами, за 1 квартал 2011 года составил 300 000 руб.

Выручка от реализации продукции собственного производства за 1 квартал 2011 года составила 12 980 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

### **Задание 7**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую восстановлению из бюджета за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в 1 квартале 2011г. приобрело 200 комплектов столовых приборов по 118 руб. за комплект на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб.

За 1 квартал 2011г. предприятие реализовало 90 комплектов столовых приборов через магазин розничной торговли по цене 190 руб. за комплект.

За 1 квартал 2011г. предприятие реализовало 110 комплектов столовых приборов оптовым покупателям по цене 177 руб., в т.ч. НДС за комплект.

### **Задание 8**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в 1 квартале 2011г. приобрело 200 комплектов столовых приборов по 118 руб. за комплект на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб.

Комплекты столовых приборов планируется частично реализовать через магазины розничной торговли (75%), переведенные на уплату единого налога на вмененный доход. Остальные комплекты столовых приборов планируется реализовать оптовым покупателям (25%).

По окончании 1 квартала 2011г. выяснилось, что оптовым покупателям реализовано 20% комплектов столовых приборов (по цене 177 руб., в т.ч. НДС за комплект). Остальные 80% комплектов столовых приборов по цене 190 руб. за комплект, были проданы через магазины розничной торговли.

### **Задание 9**

Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость приведена в Приложении 3.

Предприятие реализует продукцию на территории России. В I квартале 2011 года предприятием осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 5 119 300 руб., в том числе НДС - 780 910 руб., из нее на сумму 400 545 руб. (в том числе НДС - 61 100 руб.) отгружена продукция, по которой в декабре 2010 года получена предоплата;

- получена предоплата в счет предстоящей поставки продукции в сумме 280 350 руб., в т.ч. НДС 18%;

- приобретено и принято на учет сырье, используемое для производства продукции, на сумму 1 483 511 руб., в том числе НДС - 226 298 руб.;

- оплачены сотрудникам командировочные расходы в сумме 49 143 руб., в том числе НДС - 7496 руб. Сумма НДС выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности;

### **Задание 10**

Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2011г.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость приведена в Приложении 3.

Предприятие реализует продукцию на территории России. В I квартале 2011 года предприятием осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция по договору №1 на территории России на сумму 5 100 000 руб., в том числе НДС 18%.;

- отгружена продукция по договору №15 на территории России на сумму 3 300 000 руб., в том числе НДС 10%;

- получена предоплата в счет предстоящей поставки по договору № 2 продукции российской организации в сумме 700 000 руб., в т.ч НДС, 18%;

- приобретено и принято на учет сырье, используемое для производства продукции, на сумму 1 200 000 руб., в том числе НДС, 18%.;

- приобретен и принят к учету в составе основных средств компьютер в сумме 81 300 руб., в т.ч. НДС,18%

**Тема 5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль**

**Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2011г.
2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль.

***Материалы для выполнения задания***

За 1 квартал 2011 г. прибыль предприятия, по данным бухгалтерского учета составила 150 тыс. руб., сверхнормативные расходы на рекламу – 10 тыс. руб.

**Задание 2**

1. Рассчитать сумму расходов предприятия, учитываемых при налогообложении прибыли за 2011г.
2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление расходов предприятия.

***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в 2011г. произвело следующие расходы:

- оплата труда – 100 тыс. руб.;
- отчисления в бюджет с фонда заработной платы – 35 тыс. руб.;
- представительские расходы – 23 тыс. руб.;
- арендная плата – 15 тыс. руб.,
- налог на прибыль – 21 тыс.руб.,
- налог на имущество – 45 тыс. руб.

**Задание 3**



1. Рассчитать сумму расходов предприятия, учитываемых при налогообложении прибыли за 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление расходов предприятия.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в 2011г. произвело следующие расходы:

- оплата труда – 100 тыс. руб.;
- отчисления в бюджет с фонда заработной платы – 35 тыс. руб.;
- оплата по просроченному кредиту банка – 23 тыс. руб.;
- арендная плата – 15 тыс. руб.

#### **Задание 4**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за 2011г., подлежащую уплате в бюджет

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие получило убыток прошлого периода - 45 тыс. руб., доходы за 2011г. - 240 тыс. руб. (в т.ч. НДС, 18%).

Расходы предприятия, принимаемые для целей налогообложения в 2011г. составили 87 тыс. руб., начислено авансовых платежей по налогу на прибыль в 2011г. - 24 тыс. руб.

#### **Задание 5**

1. Рассчитать сумму процентов по кредиту, которую можно признать в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль в первом полугодии 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление процентов по полученному кредиту.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в декабре 2010 г. получило кредит в банке на сумму 2 000 000 руб. под 17 % годовых, сроком на 2 года.

#### **Задание 6**

1. Рассчитать сумму расходов предприятия, учитываемых при налогообложении прибыли за 1 полугодие 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление расходов предприятия.

### ***Материалы для выполнения задания***

В течение года предприятие одновременно занималось двумя видами деятельности:

1) производством и продажей искусственного меха (применяется основная система налогообложения);

2) оказанием бытовых услуг населению - пошивом меховых изделий на заказ (применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененных доход).

По итогам I полугодия 2011 года у предприятия сложились следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности (таблица 1).

Таблица 1- Показатели финансово-хозяйственной деятельности  
предприятия  
за 1 полугодие 2011г.

Период	Выручка от деятельности, облагаемой по основной системе налогообложения (без НДС), руб.	Выручка от деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход, руб.	Общие расходы предприятия, руб.
I квартал (январь - март) <*>	1 500 000	750 000	240 000

Апрель	400 000	100 000	70 000
Май	500 000	200 000	80 000
Июнь	600 000	300 000	90 000
Итого за II квартал	1 500 000	600 000	240 000

<\*> Часть общих расходов, относящихся к деятельности, облагаемой по основной системе налогообложения, за I квартал 2011г. текущего года составила 160 900 руб.

### **Задание 7**

1. Рассчитать сумму амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете за 1 полугодие 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации основных средств предприятия.

### ***Материалы для выполнения задания***

В 2011г. предприятие перешло в налоговом учете с линейного способа начисления амортизации на нелинейный способ амортизации основных средств. В бухгалтерском учете начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

По состоянию на 01 января 2011г. на предприятии числятся следующие основные средства:

*1. вторая амортизационная группа:*

- компьютер, первоначальная стоимость – 340000 руб., начисленная амортизация 60000 руб., оставшийся срок полезного использования 9 месяцев;

- принтер, первоначальная стоимость – 60000 руб., начисленная амортизация 20000 руб., оставшийся срок полезного использования 13 месяцев;

*2. третья амортизационная группа:*

- электропогрузчик, первоначальная стоимость – 400000 руб., начисленная амортизация 90000 руб., оставшийся срок полезного использования 35 месяцев;

В январе 2011г. предприятие ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 70000 руб., срок полезного использования 50 месяцев (относится к третьей амортизационной группе).

5 февраля 2011г. предприятие продало компьютер.

### **Задание 8**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 полугодие 2011г.
2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и начисление налога на прибыль

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в апреле 2011 г. провело инвентаризацию имущества в связи со сменой материально ответственного лица. В результате были выявлены неучтенные товары, рыночная стоимость которых составляет 20000 руб.

В мае 2011г. предприятие ликвидировало один из станков, который был признан комиссией непригодным к дальнейшей эксплуатации. При разборке данного станка получены запчасти стоимостью 7000 руб., которые можно использовать для ремонта других станков.

В июне 2011г. предприятие реализовало товары, выявленные в ходе инвентаризации на общую сумму 22 000 руб., в т.ч. НДС, 18%. Полученные запасные части предприятие установило на другие объекты производственного оборудования.

### **Задание 9**

1. Рассчитать сумму амортизации по основному средству за 2011г. по бухгалтерскому и налоговому учету.
2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации по основному средству.

### ***Материалы для выполнения задания***

В 2011г. амортизация по основным средствам предприятия начисляется в бухгалтерском учете линейным методом, в налоговом учете – нелинейным способом.

Предприятие в январе 2011 г. получило в лизинг и ввело в эксплуатацию производственное оборудование первоначальной стоимостью 640 000 руб. Данный объект относится к четвертой амортизационной группе и учитывается на балансе лизингополучателя. Больше основных средств, числящихся в четвертой амортизационной группе у предприятия нет. При вводе оборудования в эксплуатацию был установлен срок его полезного использования, равный 64 месяцам.

### **Задание 10**

1. Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам, подлежащую включению в состав внереализационных расходов предприятия в целях налогового учета за 1 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление резерва по сомнительным долгам предприятия.

### ***Материалы для выполнения задания***

Выручка предприятия за 1 квартал 2011г. составила 252 000 руб.

Предприятие по состоянию на 01.04.11г. по итогам инвентаризации имеет следующую просроченную дебиторская задолженность:

- дата образования 27.05.2010г. – 280 000 руб.;
- дата образования 19.07.2010г. – 80 000 руб.;
- дата образования 17.12.2010г. – 7 500 руб.;
- дата образования 10.02.2011г. – 13 500 руб.;

### **Задание 11**

1. Рассчитать сумму процентов по полученному займу, которую предприятие может включить в расходы по итогам I квартала 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление процентов по полученному займу.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие 1 февраля 2011г. получило от иностранной компании займ в размере 600 000 руб. с ежемесячной выплатой процентов по ставке 17% годовых.

Доля прямого участия иностранной компании в уставном капитале предприятия составляет 25%. Величина собственного капитала предприятия по состоянию на 31 марта 2011г. составляет 100 000 руб.

### **Задание 12**

1. Рассчитать сумму убытка от уступки денежного требования, принимаемого для целей налогообложения прибыли.

2. Отообразить операции по учету убытка от уступки денежного требования на счетах бухгалтерского учета.

### ***Материалы для выполнения задания***

4 января 2011г. предприятие «Армада» реализовало предприятию «Березка» товар на сумму 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Согласно договору поставки срок оплаты товара - 28 февраля 2011г.

14 января 2011г. организация "Армада" уступила право требования долга предприятию "Гамма" за 550 000 руб.

### **Задание 13**

1. Рассчитать сумму расходов на рекламу, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль предприятия за 1 полугодие 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расходов на рекламу.

#### ***Материалы для выполнения задания***

В 1 квартале 2011г. торговое предприятие осуществило рекламные расходы, связанные с раздачей потенциальным покупателям пробников парфюмерно-косметической продукции. Расходы предприятия по приобретению данных пробников составили 23 000 руб., включая НДС 3508 руб.

Выручка предприятия от реализации товаров составила: по итогам 1 квартала 2011г. - 2 150 000 руб., в т.ч. НДС, 18%; по итогам 1 полугодия 2011г.- 2 900 000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

#### **Задание 14**

1. Рассчитать сумму убытка от реализации основного средства для целей налогообложения прибыли за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и 2011г.

2. Отообразить убыток от реализации основного средства на счетах бухгалтерского учета.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в феврале 2011г. реализовало основное средство (духовой шкаф) по рыночной стоимости 118 000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 500 000 руб., за время его эксплуатации была начислена амортизация в сумме 250 000 руб.

Оставшийся срок полезного использования основного средства на дату реализации составил 25 месяцев.

#### **Задание 15**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль по обособленному подразделению и головному предприятию за 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль.

### ***Материалы для выполнения задания***

Среднесписочная численность всего по предприятию за 2011г. составила 200 человек, в т.ч. в обособленном подразделении – 70 человек;

Остаточная стоимость амортизируемого имущества предприятия на 31.12.2011г. составила 920 тыс. руб., в т.ч. в обособленном подразделении – 170 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2011г. составляет 980 тыс. руб.

### **Задание 16**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль по обособленным подразделениям и головному предприятию за 1 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие имеет два обособленных подразделения, которые расположены в Хабаровском крае и Еврейской автономной области. В качестве трудового показателя при расчете доли прибыли обособленных подразделений предприятие использует расходы на оплату труда. По итогам 1 квартала 2011г. налоговая база по налогу на прибыль в целом по предприятию составила 150 000 руб. Расходы на оплату труда и остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Расходы на оплату труда и остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета за 1 квартал 2011г.



Показатели для расчета доли прибыли, руб.	Предприятие в целом	Головное предприятие	Обособленное подразделение в Хабаровском крае	Обособленное подразделение в Еврейской автономной области
Расходы на оплату труда с 01 января по 01 апреля	190 000	80 000	40 000	70 000
Остаточная стоимость основных средств на 01 января	600 000	200 000	180 000	220 000
Остаточная стоимость основных средств на 01 февраля	650 000	220 000	200 000	230 000
Остаточная стоимость основных средств на 01 марта	620 000	210 000	190 000	220 000
Остаточная стоимость основных средств на 01 апреля	680 000	200 000	270 000	210 000

### Задание 17

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2011г., авансовые платежи на 2 квартал 2011г., налог на прибыль за 1 полугодие 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль.

### *Материалы для выполнения задания*

В январе 2011г. предприятие приобрело 35 тонн товара по цене 150 руб/кг, в т.ч. НДС, 18%. Транспортные расходы по доставке приобретенного товара составили 450 тыс. руб., в т.ч. НДС, 18%.

В 1 квартале 2011г. предприятие реализовало 10 850 кг по цене 240 руб/кг, в т.ч. НДС, 18%.

Во 2 квартале 2011г. предприятие реализовало 11 240 кг по цене 280 руб/кг, в т.ч. НДС, 18%.

Расходы предприятия за 1 полугодие 2011г. представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Расходы, понесенные предприятием в 1 полугодии 2011г.

Наименование расхода	Сумма расходов за 1 квартал 2011г., руб.	Сумма расходов за 2 квартал 2011г., руб.
Амортизация основных средств	96 000	80 000
Командировочные расходы	30 000	--

Заработная плата	300 000	560 000
Представительские расходы	150 000	--
Сертификация продукции	82 000	75 000
Аренда помещения	150 000	180 000
Налог на имущество	40 000	80 000
Платежи в экологические фонды за загрязнение окружающей среды сверх норм	4 000	5 000
Списано товара с истекшим сроком годности	---	240 кг

### Задание 18

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2011г.
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль.

#### *Материалы для выполнения задания*

Расходы по приобретению товаров в 1 квартале 2011г. составили 720 тыс. руб., в т.ч. НДС, 18%. (цена одной единицы товара 1000 руб., в т.ч. НДС, 18%).

Транспортные расходы на доставку приобретенного товаров составили 54 тыс. руб., в т.ч. НДС, 18%;

Расходы по экспертизе товаров в 1 квартале 2011г. составили 24 тыс. руб., в т.ч. НДС, 18%;

За 1 квартал 2011г. начислена амортизация основных средств в сумме 80 тыс. руб., прочие расходы предприятия составили 70 тыс. руб.

За 1 квартал 2011г. предприятие реализовало 26 единиц товара по цене 1 486 руб. (без учета НДС), 18 единиц товара по цене 1 502 руб. (без учета НДС), 15 единиц товара по цене 1 590 руб. (без учета НДС).

### Задание 19

1. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2011г.
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль.

### ***Материалы для выполнения задания***

В январе 2011г. предприятие получило от учредителей денежные средства на приобретение оборудования для производства.

Сумма полученных средств составила 840 тыс. руб., в том числе от юридического лица с 52% долей в уставном капитале – 600 тыс. руб., от физического лица с долей в уставном капитале 48% - 240 тыс. руб.

Сумма прибыли от реализации за 1 квартал 2011г. для целей налогообложения прибыли составляет 1 080 тыс. руб., сумма внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли составляет 77 тыс. руб.

### **Задание 20**

Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 полугодие 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Для выполнения данного задания смотри задание 17.

## **Тема 6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц**

### **Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за январь, февраль 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Заработная плата сотрудника предприятия составляет 29 000 руб. за месяц. В отношении его доходов применяется налоговая ставка 13%.

Сотрудник имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

### **Задание 2**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за март 2011 г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотруднику предприятия начислена заработная плата за март 2011 г. в размере 21 000 руб. Заработная плата за январь 2011 г. составила 18 000 руб., за февраль 2011 г. - 34 000 руб.

С начала 2011 года удержан налог на доходы физических лиц в размере 4992 руб.

15 марта 2011 г. сотрудником из кассы получен аванс в размере 10 000 руб. Сотрудник является резидентом РФ. На его иждивении находится один несовершеннолетний ребенок.

### **Задание 3**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за октябрь 2011 г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

На животноводческой ферме по письменному заявлению работников и в соответствии с коллективным договором часть заработной платы выдается молочной и мясной продукцией.

В октябре 2011 г. работником фермы получено молочной продукции на сумму 1000 руб., рыночная стоимость полученной молочной продукции составляет 1210 руб., в том числе НДС 110 руб.

В октябре 2011 г. работником фермы получено мясной продукции на 2000 руб., рыночная цена полученной мясной продукции составляет 2200 руб., в том числе НДС 200 руб.

За октябрь 2011г. сотруднику начислена заработная плата в размере 26 000 руб.

#### **Задание 4**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного и перечисленного в бюджет из заработной платы сотрудника за октябрь 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Сотруднику животноводческой фермы 15 октября 2011г. была выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 12 000 руб., в том числе 1500 руб. молочной и мясной продукцией, рыночная цена которой 1650 руб., в том числе НДС 150 руб.

29 октября 2011г. сотрудником в счет заработной платы получено еще молочной продукции на сумму 1500 руб., рыночная цена которой 1650 руб., в том числе НДС 150 руб.

По итогам месяца сотруднику начислена заработная плата в размере 26 000 руб. Доход сотрудника нарастающим итогом за период январь – сентябрь 2011г. составил 97 800 руб.

Сумма налога на доходы физических лиц с начала года удержана и перечислена в размере 12 662 руб. Детей сотрудник не имеет, является налоговым резидентом РФ.

### **Задание 5**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за июль 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотрудник предприятия написал заявление на ежегодный очередной отпуск с 23 июля 2011г. на 14 календарных дней.

Средний дневной заработок рассчитан в размере 735 руб. С января по июнь 2011г. заработная плата сотрудника составила 100 000 руб.

Детей сотрудник не имеет, является налоговым резидентом РФ.

### **Задание 6**

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую возврату сотруднику за 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотрудник предприятия в октябре 2011года подал в бухгалтерию предприятия заявление о предоставлении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за 2011 год.

Размер имущественного налогового вычета составляет 1 000 000 руб.

Заработная плата сотрудника установлена в размере 80 000 руб. в месяц. С сотрудника удерживаются алименты на несовершеннолетнего ребенка в размере 0,25 заработка.

### **Задание 7**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за январь-март 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Заработная плата сотрудника предприятия составляет 18 000руб. за месяц.

В отношении его доходов применяется налоговая ставка 13%.

Сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей 9 лет и 12 лет.

### **Тема 7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога**

#### **Задание 1**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие оказывает бытовые услуги населению.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. Средняя численность работников составляла в январе 2011г. - 5 человек, в феврале 2011г. – 5 человек, в марте 2011г. – 5 человек.

В отношении деятельности по оказанию бытовых услуг населению физическим показателем является численность работников, базовая доходность установлена в размере 7500 руб., коэффициент-дефлятор 1,148; корректирующий коэффициент 0,7.

За 1 квартал 2011 г. предприятием начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 000 руб., из них уплачено 18 мая 2011г. – 5 000 руб.

## **Задание 2**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие оказывает бытовые услуги населению.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. Средняя численность работников составляла в январе 2011г. - 11 человек, в феврале 2011г. – 9 человек, в марте 2011г. – 10 человек.

В отношении деятельности по оказанию бытовых услуг населению физическим показателем является численность работников, базовая доходность установлена в размере 7500 руб., коэффициент-дефлятор установлен в размере 1,148; корректирующий коэффициент установлен в размере 0,7.

За 1 квартал 2011г. предприятием начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 000 руб., из них уплачено – 9 000 руб.

## **Задание 3**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.



2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие сдает в аренду три стационарных торговых места (площадью 10 кв.м. каждое) на рынке, не имеющем торговых залов.

Предприятие переведено на уплату единого налога на вмененный доход. С 20 февраля 2011г. в отношении одного торгового места договор аренды расторгнут.

В отношении деятельности по сдаче в аренду торговых мест физическим показателем является площадь торгового места, базовая доходность установлена в размере 1 200 руб., коэффициент-дефлятор установлен в размере 1,148; корректирующий коэффициент установлен в размере 0,15.

За 1 квартал 2011г. предприятием начислено и уплачено взносов на обязательное пенсионное страхование 4 200 руб.

### **Задание 4**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие торгует в розницу через магазин с площадью торгового зала 40 кв.м.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. За 1 квартал 2011г. предприятие выплатило работникам заработную плату в размере 120 000 руб. (за каждый месяц квартала по 40 000 руб.). Кроме того в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 15 000 руб., в том числе за счет средств фонда социального страхования РФ – 5 000 руб., за счет собственных средств организации – 10 000 руб. Все работники организации – лица 1967 года рождения и моложе.

Базовая доходность по данному виду деятельности установлена в размере 1 800 руб., физическим показателем является площадь торгового зала (в квадратных метрах), коэффициент-дефлятор установлен в размере 1,148; корректирующий коэффициент установлен в размере 0,7.

### **Задание 5**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие торгует в розницу через магазин с площадью торгового зала 34 кв. м.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. За I квартал 2011 г. предприятие выплатило работникам заработную плату в размере 120 000 руб. (за каждый месяц квартала по 40 000 руб.). Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Петрову И.И. в размере 9000 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ - 7200 руб., за счет собственных средств предприятия - 1800 руб. Все работники

предприятия - лица 1967 года рождения и моложе.

Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 1800 руб. в месяц, физическим показателем является площадь торгового зала (в квадратных метрах), коэффициент-дефлятор установлен в размере 1,295, корректирующий коэффициент установлен в размере 0,9.

### **Задание 6**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 2 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие для перевозки пассажиров использует 16 единиц маршрутных такси.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. На основании данных технического паспорта завода-изготовителя автотранспортное средство имеет 15 посадочных мест (мест для сидения, не считая места водителя). Маршрутное такси работает без кондуктора. За II квартал 2011г. предприятием уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 21 000 руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1200 руб.

В отношении деятельности по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров физическим показателем является посадочное место, базовая доходность в месяц составляет 1500 руб., коэффициент-дефлятор установлен 1,295, корректирующий коэффициент установлен в размере 0,5.

### **Задание 7**

Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход за 1 квартал 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Для выполнения данного задания смотри задание 1. Форма налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход приведена в Приложении 1.

### **Задание 8**

Определить сумму налога, рассчитанную по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие, переведено на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В 1 квартале 2011г. оплачены расходы:

- заработная плата – 34 тыс. руб.;
- аренда помещения – 23 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 29 тыс. руб.;
- платежи за загрязнение окружающей среды – 3 тыс. руб.

В 1 квартале 2011г. получен аванс от покупателя в счет предстоящих поставок товара в размере 40 тыс. рублей.

### **Задание 9**

Рассчитать сумму расходов, которую предприятие может учесть при расчете налога по упрощенной системе налогообложения 2011 год.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие с января 2011 года перешло на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на расходы".

В мае 2011 года предприятие приобрело и ввело в эксплуатацию производственное оборудование, первоначальная стоимость которого 98 000 руб., срок полезного использования - 91 месяц.

### **Задание 10**

Определить размер авансовых платежей по налогу, рассчитанному по упрощенной системе налогообложения, которые должно уплатить предприятие по итогам отчетных периодов - I квартала, полугодия, 9 месяцев; а так же размер налога за налоговый период (за 2011г.).

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

За 2011 год предприятие получило следующий доход нарастающим итогом: за I квартал 2011г. – 600 000 руб., за 1 полугодие 2011г. – 1 300 000 руб., за 9 месяцев 2011г. – 1 800 000 руб., за 2011 год - 2 500 000 руб.

Предприятие в течение года уплатило страховые взносы в следующем размере:

- за I квартал 2011г. - 15 000 руб.;
- за 1 полугодие 2011г. - 34 500 руб.;
- за 9 месяцев 2011г. -54 000 руб..

Кроме того, в III квартале 2011г. предприятие за счет собственных средств выплатила работнику Е.Н. Кузьмину пособие по временной нетрудоспособности в сумме 6000 руб.

### **Задание 11**

Определить размер авансовых платежей по налогу, рассчитанному по упрощенной системе налогообложения, которые должно уплатить

предприятие по итогам отчетных периодов - I квартала, полугодия, 9 месяцев; а так же размер налога за налоговый период (за 2011г.).

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы минус расходы".

За 2011 год налоговая база по налогу нарастающим итогом составила: за I квартал 2011г. – 120 000 руб., за 1 полугодие 2011 г. – 230 000 руб., за 9 месяцев 2011г. – 360 000 руб., за 2011 год - 480 000 руб.

Предприятие в течение 2011 года уплатило страховые взносы в размере:

- за I квартал 2011 г. - 10 000 руб.;
- за 1 полугодие 2011г. - 44 500 руб.;
- за 9 месяцев 2011г. - 64 000 руб.

### **Задание 12**

Определить размер налога, рассчитанного по упрощенной системе налогообложения, подлежащий уплате в бюджет за 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы минус расходы", за 2011г. получило доходы в размере 90 000 руб., а его расходы, принимаемые в целях расчета налога, составили 85 000 руб.

**Тема 8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов**

### **Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в сентябре 2011 года приобрело и оплатило поставщику оборудование, требующее монтажа по цене 118000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Стоимость доставки оборудования до склада предприятия составила 11800 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в октябре 2011 года. Расходы по монтажу оборудования составили 17700 руб., в т.ч. НДС, 18%. Монтаж оборудования завершен 20 ноября 2011 года.

Оборудование введено в эксплуатацию 20 ноября 2011 года, срок полезного использования составляет 38 месяцев. Предприятие применяет линейный способ амортизации.

### **Задание 2**

1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 9 месяцев 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие 31 августа 2011 года демонтирует 30% комплексного основного средства.

Первоначальная стоимость демонтируемого основного средства составляет 1008000 руб. Срок полезного использования установлен 84 месяца, объект эксплуатируется 54 месяца.

Предприятие применяет линейный способ амортизации.

### **Задание 3**

1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

### ***Материалы для выполнения задания***

По состоянию на 01 января 2011г. на предприятии числятся следующие основные средства:

- компьютер, первоначальная стоимость составляет 45000 руб., начисленная амортизация - 25000 руб., сумма амортизации в месяц – 800 руб.;

- сейф, первоначальная стоимость составляет 120000 руб., начисленная амортизация 3000 руб., сумма амортизации в месяц – 500 руб.;

05 февраля 2011г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию рефрижераторный контейнер стоимостью 240 000 руб., в т.ч. НДС, 18%, срок полезного использования установлен 70 месяцев.

10 апреля 2011г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию электропогрузчик стоимостью 800 000 руб., в т.ч. НДС, 18%, срок полезного использования установлен 72 месяцев.

20 мая 2011г. предприятие продало сейф, продажная стоимость 50000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

30 июня 2011г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию ноутбук стоимостью 62 000 руб., в т.ч. НДС, 18%, срок полезного использования установлен 32 месяцев.

15 сентября 2011г. предприятие продало электропогрузчик, продажная стоимость 900000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Предприятие применяет линейный способ амортизации.

### **Задание 4**



1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 1 полугодие 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

### ***Материалы для выполнения задания***

В I полугодии 2011г. предприятие одновременно занималось двумя видами деятельности:

1) оптовой торговлей канцелярскими товарами (общая система налогообложения);

2) розничной торговлей канцелярскими товарами (деятельность переведена на специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход).

Предприятие имеет основное средство - грузовой автомобиль для перевозки товара, который используется в обоих видах деятельности.

Во II квартале 2011г. выручка от оптовой торговли составила 1 600 000 руб. Общая выручка предприятия от обоих видов деятельности во 2 квартале 2011г. составила 2 100 000 руб.

В налоговом расчете по авансовому платежу по налогу на имущество предприятия за I квартал 2011г. отражены следующие показатели остаточной стоимости грузового автомобиля (данные представлены в таблице 4).

Таблица 4 - Остаточная стоимость автомобиля за 1 квартал 2011 года

Дата	Часть остаточной стоимости автомобиля, подлежащая обложению налогом на имущество предприятий, руб.
1 января	135 784
1	135 500

февраля	
1 марта	135 216
1 апреля	134 932

Остаточная стоимость автомобиля на 1 мая, 1 июня и 1 июля 2011г. представлена в таблице 5.

Таблица 5- Остаточная стоимость автомобиля за 2 квартал 2011 года

Дата	Остаточная стоимость автомобиля, руб.
1 мая	148 800
1 июня	148 400
1 июля	148 000

### Задание 5

Заполнить авансовый расчет по налогу на имущество предприятий за 1 квартал 2011г.

#### *Материалы для выполнения задания*

Предприятие занимается производством мясных продуктов. Местонахождение организации - г. Владивосток (код ОКАТО 05401000000). Предприятие не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества.

Данные об остаточной стоимости имущества предприятия, необходимые для расчета средней стоимости имущества за I квартал 2011 года, приведены в таблице 6.

Таблица 6 - Остаточная стоимость основных средств предприятия за 1 квартал 2011г.

Дата	Остаточная стоимость основных средств, руб.
01января	7 540 320
01февраля	7 289 158
01марта	6 971 543

01апреля	6 673 859
----------	-----------

### Задание 6

Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество предприятий за 2011г.

#### *Материалы для выполнения задания*

Предприятие занимается оптовой продажей бытовой техники. Местонахождение организации - г. Владивосток (код ОКАТО 05401000000). Предприятие не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества.

Данные об остаточной стоимости имущества предприятия, необходимые для расчета средней стоимости имущества за 2011 год приведены в таблице 7.

Таблица 7 - Остаточная стоимость основных средств предприятия за 2011год

Дата	Остаточная стоимость основных средств, руб.
01января 2011г.	7 250 365
01февраля 2011г.	7 125 000
01марта 2011г.	6 980 125
01апреля 2011г.	6 726 324
01мая 2011г.	7 152 000
01июня 2011г.	7 360 000
01июля 2011г.	7 259 200
01августа 2011г.	6 856 100
01сентября 2011г.	4 320 458
01октября 2011г.	4 210 120
01ноября 2011г.	3 860 450
01декабря 2011г.	3 784 244
01января 2012г.	6 520 420

#### Шкала оценки выполнения контрольной работы.

Количество баллов	Оценка
-------------------	--------

85 - 100	отлично
75 - 84	хорошо
61 - 74	удовлетворительно
0 - 60	неудовлетворительно

### ***Критерии оценки контрольных работ (в письменной форме)***

**100-86 баллов** - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

**85-76 - баллов** - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом, логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

**75-61 - балл** - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

**60-50 баллов**- незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.

2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения в РФ.

3. Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Объекты налогообложения.

4. Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.

5. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

6. Виды налоговых правонарушений.

7. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

8. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная.

9. Налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. Налоговое обязательство. Условия его возникновения, изменения и прекращения.

11. Исчисление налога. Налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период.

12. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения

исполнения налогового обязательства.

13. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов. Налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

14. Понятие налогового учета, регистры налогового учета. Общие принципы организации налогового учета. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Учетная политика. Элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики.

15. Методы определения доходов и расходов в налоговом учете. Классификация расходов. Налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

16. Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.

17. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению. Порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж. Особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника. Составление счетов-фактур налоговыми агентами. Ответственность за неправильное оформление счетов-фактур.

18. НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам. НДС при расчетах с использованием векселей.

19. Налоговая декларация. Состав отчетности по НДС. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по НДС. Налоговая ответственность плательщиков НДС.

20. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и

формировании доходной части бюджетов.

21. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Порядок определения выручки от реализации и расходов. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Прямые и косвенные расходы. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

22. Особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования.

23. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль.

24. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

25. Налог на доходы физических лиц. Общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

26. Плательщики налога на доходы физических лиц. Элементы налогообложения доходов физических лиц.

27. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы физических лиц. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета. Порядок ее заполнения. Классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета. Особенности формирования налоговой базы.

28. Отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

29. Единый налог при ЕНВД и УСН. Его роль и функции в

реализации налоговой политики государства.

30. Порядок определения налогооблагаемой базы. Состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Порядок исчисления единого налога. Ставки налога.

31. Порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога.

32. Отчетность по ЕНВД и УСН.

33. Состав налогов: региональные и местные. Порядок исчисления.

34. Порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов.

35. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

**Критерии оценки:**

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных



вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

**Методические рекомендации,  
определяющие процедуры оценивания результатов освоения  
дисциплины**

**Текущая аттестация студентов.** Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» проводится в форме контрольных мероприятий (тесты, практические задания) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

– учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

– степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений материалов лекций, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий, ответов на тесты);

– результаты самостоятельной работы (задания и критерии оценки размещены в Приложении 1).

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

**Вид промежуточной аттестации** – экзамен, состоящий из устного опроса в форме собеседования и индивидуального зачетного задания.

**Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства.** В результате посещения лекций, лабораторных занятий, семинаров и круглых столов студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к экзамену, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное зачетное задание (индивидуальное зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на экзамене представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (задания для самостоятельного решения, групповое творческое задание) представлены в структурном элементе ФОС V.

## Критерии оценки студента на экзамене по дисциплине

### «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

#### (промежуточная аттестация – экзамен)

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	<i>«отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76-85	<i>«хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### Оценочные средства для проверки сформированности компетенций (20-30 минут)

Код и формулировка компетенции	Задание
<b>ПК 3</b> – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Решить задачу на основании следующих данных: В июне 2015г. предприятие впервые в этом году осуществило представительские расходы в сумме 32400 руб., в т.ч. НДС,18%; приобрело и оплатило товарно-материальные ценности на сумму 126000 руб., в т.ч., НДС,18%.

	<p>Расходы на оплату труда, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, за 1 полугодие 2015г. составили 625000 руб. Выручка от реализации продукции предприятия в июне 2015г. составила 312000 руб., в т.ч. НДС18%.</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал 2015г.</li> <li>2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость</li> </ol>
<p><b>ПК-5</b> - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>Решить задачу на основании следующих данных:</p> <p>За 1 квартал 2015 г. прибыль предприятия, по данным бухгалтерского учета составила 150 тыс. руб., сверхнормативные расходы на рекламу – 10 тыс. руб.</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Рассчитать сумму расходов предприятия, учитываемых при налогообложении прибыли за 2015г.</li> <li>2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление расходов предприятия.</li> </ol>