

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налоговый учет и отчетность

Методические указания

Составители:

Е. М. Ануфриева, Л. А. Черных

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.22

Н23

Р е ц е н з е н т

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ

И. Е. Медушевская

Налоговый учет и отчетность : метод. указания / сост.:
Н23 Е. М. Ануфриева, Л. А. Черных. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. –
32 с.

Пособие разработано для проведения самостоятельных работ по изучаемым разделам учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность», требующим непрерывного и глубокого изучения ее теоретических вопросов.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 336.221

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»	6
Организация самостоятельной работы студентов.....	16
Контрольный тест	18
Контрольная работа	21
Примерная тематика вопросов теоретической части курсовой работы	23
Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачету)	25
Библиографический список.....	27
Приложение	30

Введение

Изучение курса «Налоговый учет и отчетность» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных экономистов.

Методические указания по организации и выполнению самостоятельных работ для студентов нацелены на усвоение лекционного курса по предмету «Налоговый учет и отчетность» и расширение знаний по теоретическим темам дисциплины, предназначены для самостоятельного решения студентами практических заданий по заполнению деклараций различных видов. Задачи включают в себя сведения об организации и данные регистров бухгалтерского и налогового учета, необходимые для заполнения налоговых деклараций.

Целью освоения данной дисциплины является расширение теоретических знаний, а также проверка умения будущих экономистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения при решении конкретной практической задачи.

В процессе выполнения самостоятельной работы студенту необходимо уметь правильно использовать законодательные и нормативные документы, представить четкое понимание теории в решении конкретных практических ситуаций.

В результате освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты должны освоить следующие компетенции:

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
- способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах (ПК-20).

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предполагает большой объем самостоятельной работы студентов, которая подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в написании курсовой работы, теста, контрольной работы и др.) и индивидуальную работу студента, выполняемую, в том числе с использованием информационно-правовых систем.

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы включают курсовую работу, практические задания и тесты для самостоятельного выполнения, а также вопросы для подготовки к зачету.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

1. Цели освоения учебной дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является содействие формированию и развитию у студентов профессиональных компетенций, фундаментальных знаний в области налогового учета и отчетности, а также практических навыков в составлении налоговых регистров и налоговой отчетности, позволяющих студентам в дальнейшем осуществлять профессиональную деятельность, для эффективного решения текущих и стратегических хозяйственных задач.

2. Место учебной дисциплины в структуре ООП ВПО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части профессионального цикла.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» осуществляется на основе знаний, полученных по дисциплинам: «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система РФ». Вместе с тем данная дисциплина является базовой для изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов».

Освоение данной дисциплины является основой для последующего прохождения производственной практики, подготовки к итоговой государственной аттестации.

3. Компетенции студента, формируемые в результате освоения учебной дисциплины, ожидаемые результаты образования и компетенции студента по завершении освоения программы учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование следующих профессиональных компетенций выпускника:

Наименование компетенций	Коды формируемых компетенций
Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	ОК-5
Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-1
Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах	ПК-20

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты должны:

знать:

- основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок налогового учета и формирования отчетности;
- порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;
- порядок формирования налоговой базы по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с нормативно-правовыми документами;

уметь:

- анализировать нормативные правовые документы, освоить алгоритм составления налоговой отчетности;
- интерпретировать и анализировать содержание налоговой отчетности;
- рассчитывать налоговую базу исходя из объекта налогообложения и налоговых льгот;

владеть практическими навыками:

- применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности;
- использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений;
- отражения налоговой базы в регистрах налогового учета и формах налоговой отчетности.

4. Структура и содержание учебной дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 ч (лекционные занятия (17 ч), лабораторные занятия (51 ч), самостоятельная работа студента (40 ч)).

№ п/п	Раздел учебной дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (ч)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра); форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Л	Лб	СР	
1	Раздел 1. Налоговый учет						
2	Тема 1.1. Теория налогового учета	7	1–2	0,5	2	1,5	Тесты, написание курсовой работы
3	Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций: доходы организации	7	1–2	0,5	2	1,5	Тесты, написание курсовой работы
4	Тема 1.3. Понятие и классификация расходов в налоговом учете	7	1–2	1	2	1	Написание курсовой работы
5	Тема 1.4. Налоговый учет материальных расходов	7	3–4	0,5	2	1,5	Тесты, написание курсовой работы
6	Тема 1.5. Налоговый учет амортизируемого имущества, порядок начисления амортизации		3–4	0,5	2	1,5	Тесты, написание курсовой работы
7	Тема 1.6. Налоговый учет расходов на оплату труда	7	3–4	1	2	2	Написание курсовой работы
8	Тема 1.7. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке	7	5–6	0,5	1	1	Написание курсовой работы

№ п/п	Раздел учебной дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной деятельности, включая само- стоятельную работу студен- тов и трудоем- кость (ч)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра); форма промежу- точной аттеста- ции (по семест- рам)
				Л	Лб	СР	
9	Тема 1.8. Резервы в налоговом учете	7	5–6	0,5	1	2	Написание кур- совой работы
10	Тема 1.9. Налоговый учет остатков незавершенного производства	7	5–6	0,5	2	1,5	Написание кур- совой работы
11	Тема 1.10. Налоговый учет при иных кроме налога на прибыль организаций налогах	7	5–6	0,5	2	1	Написание курсовой работы
12	Раздел 2. Налоговая отчетность	7					Написание курсовой работы
13	Тема 2.1. Общий порядок заполнения налоговых деклараций	7	7–8	1	3	2	Написание курсовой работы
14	Тема 2.2. Порядок запол- нения и представления декларации по налогу на прибыль организаций	7	7–8	1	3	2,5	Решение практи- ческих задач, на- писание курсо- вой работы
15	Тема 2.3. Порядок запол- нения налоговой деклара- ции по налогу на добав- ленную стоимость	7	9– 10	1	3	2,5	Решение практи- ческих задач, написание курсовой работы
16	Тема 2.4. Порядок запол- нения налоговой деклара- ции по акцизам на подак- цизные товары	7	9– 10	1	3	2	Написание курсовой работы
17	Тема 2.5. Порядок пред- ставления отчетности по обязательным страхо- вым взносам	7	11– 12	1	3	2	Написание курсовой работы
18	Тема 2.6. Отчетность налогового агента по налогу на доходы физических лиц	7	11– 12	1	3	2	Написание курсовой работы
19	Тема 2.7. Порядок запол- нения налоговой деклара- ции по налогу на имуще- ство организаций	7	13– 14	1	3	2,5	Решение практи- ческих задач, написание кур- совой работы

№ п/п	Раздел учебной дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной деятельности, включая само- стоятельную работу студен- тов и трудоем- кость (ч)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра); форма промежу- точной аттеста- ции (по семест- рам)
				Л	Лб	СР	
20	Тема 2.8. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	7	13– 14	1	3	2	Написание кур- совой работы
21	Тема 2.9. Порядок заполнения налоговой декларации при примене- нии упрощенной системы налогообложения	7	15– 16	0,5	2	2	Написание кур- совой работы
22	Тема 2.10. Порядок заполнения налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу	7	15– 16	0,5	2	2	Написание кур- совой работы
23	Тема 2.11. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7	15– 16	1	2	2	Написание кур- совой работы
24	Тема 2.12. Порядок заполнения декларации по земельному налогу	7	17	1	3	2	Написание кур- совой работы
Итого часов				17	51	40	Зачет

Содержание дисциплины

Раздел 1. Налоговый учет

Тема 1.1. Теория налогового учета

Понятие налогового учета. Цель и задачи налогового учета. Принципы налогового учета. История возникновения налогового учета в России. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Методология налогового учета. Структура и состав совокупности аналитических регистров налогового учета. Источники информации для налогового учета. Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ. Учетная политика для целей налогообложения. Налоговая тайна.

Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций: доходы организации

Методология налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций. Понятие и классификация доходов организации. Налоговый учет доходов от реализации. Налоговый учет отдельных видов внереализационных доходов. Перечень доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

Тема 1.3. Понятие и классификация расходов в налоговом учете

Понятие и виды расходов организации. Основные принципы формирования расходов для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Корректировка расходов в целях налогообложения прибыли. Перенос убытков на будущее. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией.

Тема 1.4. Налоговый учет материальных расходов

Состав материальных расходов в налоговом учете. Расходы, приравненные к материальным расходам. Группировка материальных расходов. Возвратные отходы. Формирование стоимости товарно-материальных ценностей при их поступлении. Формирование стоимости товарно-материальных ценностей при их выбытии. Методы оценки материальных ресурсов при списании в производство. Метод оценки по стоимости единицы запасов. Метод оценки по средней стоимости. Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО). Восстановление неиспользованных остатков товарно-

материальных ценностей. Прямые и косвенные материальные расходы. Инвентаризация: отражение в налоговом и бухгалтерском учете.

Тема 1.5. Налоговый учет амортизируемого имущества, порядок начисления амортизации

Понятие амортизируемого имущества. Перечень объектов, амортизация которых не начисляется как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Перечень объектов, по которым в бухгалтерском учете амортизация не начисляется, но при расчете налога на прибыль учитывается. Перечень основных средств, по которым в бухгалтерском учете амортизация начисляется, но в целях налогообложения не учитывается. Амортизация основных средств. Линейный метод. Нелинейный метод. Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации. Ускоренная амортизация. Замедленная амортизация.

Тема 1.6. Налоговый учет расходов на оплату труда

Перечень расходов на оплату труда. Учет выплат, которые предусмотрены трудовыми договорами. Порядок учета резервов на отпускные и вознаграждения за выслугу лет. Порядок учета расходов по добровольному страхованию.

Тема 1.7. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке

Перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Особенности налогового учета отдельных категорий прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке.

Тема 1.8. Резервы в налоговом учете

Общие правила создания резервов в налоговом учете. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Порядок формирования резерва под предстоящие ремонты основных средств. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Тема 1.9. Налоговый учет остатков незавершенного производства

Методы отражения НЗП при производстве продукции. Методы отражения НЗП при выполнении работ (оказании услуг).

Тема 1.10. Налоговый учет при иных кроме налога на прибыль организаций налогах

Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет по налогам и сборам.

Раздел 2. Налоговая отчетность

Тема 2.1. Общий порядок заполнения налоговых деклараций

Общие требования к заполнению налоговой отчетности. Общий порядок заполнения титульных листов налоговых деклараций (расчетов). Порядок представления единой (упрощенной) налоговой декларации. Представление уточненной налоговой декларации (расчета). Последствия нарушения требований к оформлению налоговой отчетности.

Тема 2.2. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на прибыль организаций

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Авансовые платежи по налогу. Налогоплательщики, которые не уплачивают ежемесячные авансовые платежи. Сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей и представления налоговой декларации. Особенности уплаты налога при его удержании у источника выплат. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Особенности заполнения и представления декларации обособленными подразделениями организации.

Тема 2.3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

Тема 2.4. Порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Особенности заполнения и представления декларации обособленными подразделениями организации.

Тема 2.5. Порядок представления отчетности по обязательным страховым взносам

Представление расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР). Представление данных персонифицированного учета. Отчетность в Фонд социального страхования (форма 4-ФСС).

Тема 2.6. Отчетность налогового агента по налогу на доходы физических лиц

Сроки порядок представления отчетности налоговых агентов. Порядок заполнения форм 2-НДФЛ, 3-НДФЛ.

Тема 2.7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Порядок заполнения налогового расчета по авансовым платежам. Особенности заполнения и представления декларации обособленными подразделениями организации.

Тема 2.8. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

Тема 2.9. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

Тема 2.10. Порядок заполнения налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

Тема 2.11. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

Тема 2.12. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу

Общие требования к заполнению декларации. Особенности заполнения разделов декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию.

Организация самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» включает в себя следующие направления:

- выполнение тестовых заданий;
- выполнение домашней контрольной работы;
- написание курсовой работы;
- подготовка к промежуточной аттестации (зачету).

Первое направление предполагает выполнение тестовых заданий. Перед началом выполнения тестов следует внимательно изучить теоретический материал, нормативно-правовые акты. Выполняя тесты, следует иметь в виду, что они бывают следующих типов:

1. Выбор правильного ответа из числа предложенных. В этих тестах необходимо выбрать один правильный ответ из числа предложенных.

2. Множественный выбор (без метки). Необходимо выбрать все правильные ответы из числа предложенных.

3. Тесты сличения. В этих тестах к ряду вопросов нужно подобрать правильный ответ из числа предложенных.

Второе направление (выполнение домашней контрольной работы) предполагает решение задач по заполнению налоговых деклараций. Выполненные задачи по мере изучения тем дисциплины сдаются преподавателю на проверку в письменной форме. Перед решением задач по заполнению налоговой отчетности необходимо внимательно изучить теоретический материал, проработать конспект лекции, разобрать примеры по заполнению форм налоговой отчетности

Качество выполненных работ учитывается в балльно-рейтинговой системе при выставлении контрольных точек в течение семестра и влияет на итоговый рейтинг студента (прил. А).

Третье направление предполагает написание и защиту курсовой работы. Курсовая работа предусматривает, во-первых, раскрытие теоретического вопроса, и, во-вторых, заполнение конкретной налоговой декларации.

При написании курсовой работы необходимо руководствоваться методическими указаниями (Налоговый учет и отчетность: метод. указания / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 32 с.).

Теоретическая часть курсовой работы выполняется по выбранной студентом самостоятельно тематике. Предлагаемая далее темати-

ка является рекомендуемой, а не обязательной, при желании студент может самостоятельно выбрать тему курсовой работы по согласованию с руководителем. После выбора темы студент заполняет и сдает на кафедру заявление (прил. 1).

Теоретическая часть курсовой работы содержит введение, основную часть, заключение и список литературы. В теоретической части, кроме порядка и особенностей налогового и бухгалтерского учета конкретного вида операций или налогообложения вида деятельности, должны быть представлены образцы документов налогового учета, например, несколько налоговых регистров.

Список литературы приводится после заключения по основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: законодательные акты, нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке. Список литературы должен содержать не менее 10 источников.

Практическая часть курсовой работы представляет собой заполнение налоговой декларации по данным конкретной организации.

Четвертое направление (подготовка к зачету) предполагает последовательное изучение теоретического и практического материала по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» в соответствии с перечнем вопросов, приведенным ниже.

Все указанные направления самостоятельной работы студентов реализуются под руководством преподавателя:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях и при выполнении лабораторных работ;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих заданий.

Контрольный тест

Вариант 1

Определите, к какому из видов расходов относятся перечисленные.

Варианты ответов:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией, материальные;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, на оплату труда;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией, прочие;
- г) внереализационные расходы;
- д) расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

1. Платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду.

2. Расходы в виде сумм налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду.

3. Расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации.

4. Расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

5. Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала.

6. Расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты).

7. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, раз-

борку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

8. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка.

9. Расходы на проведение собраний акционеров.

10. Потери от брака.

11. Расходы на приобретение права на земельные участки.

12. Судебные расходы и арбитражные сборы.

13. Услуги нотариуса.

14. Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

15. Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей.

16. Расходы на освоение природных ресурсов.

17. Расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

18. Расходы на добровольное страхование товарно-материальных запасов.

Вариант 2

Определите, к какому виду доходов относятся перечисленные доходы.

Варианты ответов:

а) доходы, связанные с производством и реализацией;

б) внереализационные доходы;

в) доходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

1. Доходы от продажи доли участника общества с ограниченной ответственностью третьим лицам.

2. Доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации.

3. Доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам организации.

4. Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

5. Доходы прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде.
6. Доходы, в виде имущества, имущественных или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов в уставный капитал организации.
7. Получаемые лизингодателем лизинговые платежи.
8. Доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации.
9. Доходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.
10. Доходы в виде сумм восстановленных резервов.

Контрольная работа

Вариант 1

Доходы за II квартал 2013 г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 5 000 руб.;
- доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;

Расходы за II квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 546 000 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 950 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве – 450 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 000 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве – 1 400 000 руб., 600 000 руб. – по основным средствам, не используемым в производстве;
- оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- налог на имущество – 94 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;
- оплата услуг банков – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за I квартал 2013 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации за II квартал 2013 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Вариант 2

Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов.

В январе 2013 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 29 500 000 руб. (в том числе НДС). Причем в декабре 2012 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчика предоплату в сумме 118 000 руб. С предоплаты организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет налог.

В феврале организация осуществила перевозку товаров из Москвы в Берлин на сумму 7 000 000 руб. и из Варшавы в Смоленск на сумму 12 000 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Берлина. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Варшавы в Смоленск, подготовлены не были.

В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Берлина в Варшаву на сумму 6 500 000 руб.

Кроме того, в марте 2013 г. организация получила оплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 3 000 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течение I квартала приобрела у российских поставщиков товары (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 100 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Берлина, – 200 000 руб., а из Варшавы до Смоленска – 300 000 руб., грузов по территории России – 600 000 руб.

Помимо этого иностранная компания «Logos» оказала организации консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2013 г., и составить налоговую декларацию за этот период.

Примерная тематика вопросов теоретической части курсовой работы

1. Налоговый учет доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
2. Особенности налогового учета транспортных расходов при различных системах налогообложения.
3. Порядок ведения налогового учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок.
4. Налоговый учет незавершенного производства.
5. Налоговый учет дивидендов.
6. Особенности налогового учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
7. Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета операций по приобретению земельных участков.
8. Особенности налогового учета в строительных организациях.
9. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
10. Особенности налогового учета в торговой организации.
11. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг.
12. Налоговый учет расходов на оплату труда.
13. Налоговый учет лизинговых операций.
14. Налоговый учет в бюджетных организациях.
15. Налоговый учет доходов иностранных организаций.
16. Налоговый учет в рекламных организациях.
17. Налоговый учет по налогу на прибыль при осуществлении операций с векселями.
18. Особенности ведения налогового учета в кредитных организациях.
19. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.
20. Бухгалтерский и налоговый учет курсовых и суммовых разниц.
21. Налоговый учет по налогу на прибыль в турфирмах.
22. Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов.
23. Налоговый учет резервов, формируемых при исчислении налога на прибыль.

24. Налоговый учет отрицательных результатов деятельности организации (убытков).

25. Налоговый учет расходов на рекламу при общей системе налогообложения и при применении специальных режимов налогообложения.

26. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.

27. Налоговый учет операций по договорам доверительного управления.

28. Налоговый учет операций при безвозмездной передаче имущества.

29. Налоговый учет операций по отдельным договорам.

30. Налоговый учет деятельности индивидуальных предпринимателей.

31. Особенности учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним в целях налогообложения.

32. Налоговый учет операции с платежными картами.

33. Бухгалтерский и налоговый учет факторинговых операций.

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету

1. Понятие и принципы налогового учета.
2. Система налогового учета.
3. Аналитические регистры налогового учета.
4. Сходства и различия бухгалтерского и налогового учета. Налоговая тайна.
5. Первичные документы как источники информации для налогового учета.
6. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
7. Налоговый учет доходов организации. Классификация доходов. Внереализационные доходы организации.
8. Доходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.
9. Основные требования НК РФ при формировании расходов.
10. Классификация расходов для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
11. Внереализационные расходы.
12. Состав материальных расходов при налогообложении прибыли. Расходы, приравненные к материальным расходам.
13. Порядок формирования стоимости материалов в налоговом учете.
14. Методы оценки сырья и материалов, используемых в производстве.
15. Налоговый учет расходов на оплату труда.
16. Амортизируемое имущество.
17. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы.
18. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
19. Амортизационная премия. Специальные коэффициенты, применяемые к норме амортизации.
20. Прочие расходы.
21. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
22. Нормируемые расходы в налоговом учете.
23. Резервы в налоговом учете.
24. Оценка остатков незавершенного производства.

25. Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства.
26. Общие требования к заполнению налоговых деклараций (расчетов авансовых платежей).
27. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций.
28. Особенности заполнения и представления декларации по налогу на прибыль организаций обособленными подразделениями организации.
29. Порядок заполнения декларации по НДС.
30. Порядок представления и структура декларации по налогу на имущество организаций.
31. Порядок заполнения декларации по транспортному налогу.
32. Порядок заполнения декларации по акцизам.
33. Порядок представления и заполнения отчетности по страховым взносам на обязательное страхование.
34. Порядок заполнения декларации по земельному налогу.
35. Отчетность налогового агента по налогу на доходы физических лиц.
36. Порядок заполнения налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.
37. Порядок заполнения налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.
38. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Библиографический список

Основной

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Годовой налоговый отчет – 2013 // СПС «Гарант». – 2013.
3. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л. Л. Горшкова, Ю. К. Борисов, А. Л. Кудрявцева, Н. С. Годунова ; под ред. Горшковой Л. Л. // СПС «Гарант». – 2013.
4. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / сост.: Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.

Дополнительный

1. Приказ Минфина РФ от 21.04.2010 № 36н «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения».
2. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения».
3. Приказ Федеральной налоговой службы (ФНС России) от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369@ г. Москва «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, Порядка ее заполнения».
4. Приказ Федеральной налоговой службы (ФНС России) от 5 ноября 2013 г. № ММВ-7-11/478@ г. Москва «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и Порядка их заполнения"».
5. Приказ ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ (в ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу».
6. Приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ (в ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и

Порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 29.03.2012 № 23657).

7. Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 № 58н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 06.08.2009 № 14493).

8. Приказ ФНС России от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@ (в ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, Порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронном виде» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.03.2012 № 23395).

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 22 июня 2009 г. № 57н г. Москва «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу и Порядка ее заполнения».

10. Приказ ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ (в ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.12.2011 № 22575).

11. Сложные операции и сделки: налогообложение и бухгалтерский учет (части первая и вторая) / А. В. Брызгалин, А. Н. Головкин [и др.] // Налоги и финансовое право. – 2010.

12. Филина, Ф. Н. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения / Ф. Н. Филина, М. В. Беспалов ; под ред. О. Н. Берг. – М. : ГроссМедиа ; Российский бухгалтер, 2010.

Периодическая литература

1. Журнал «Российский налоговый курьер».
2. Журнал «Главбух».
3. Журнал «Налоговый вестник».
4. Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь».

Интернет-источники

1. Электронная версия бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера». Т. 5. Налоговый учет и отчетность (с изм. на 01.01.2014) // СПС «Гарант».

2. Рейтинговое агентство «Standard & Poor's». – URL: <http://www.standardandpoors.ru/> Федеральная служба государственной статистики: <http://www.gks.ru>
3. Федеральная налоговая служба РФ. – URL: <http://www.nalog.ru>
4. СПС «Консультант Плюс». – URL: www.consultant.ru
5. СПС «Гарант». – URL: www.garant.ru

Приложение

Распределение баллов по видам контроля

№ п/п	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
	Контрольные точки (6, 12, 17 неделя)	12	20
1	Текущий контроль посещения лекционных и практических занятий (присутствие/отсутствие)	5	5
2	Своевременность выполнения практических заданий на аудиторных занятиях	3	3
3	Тестирование на аудиторных занятиях	2	5
4	Проверка выполнения домашних заданий	1	2
5	Контроль самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме)	1	2

Распределение баллов на зачете

№ п/п	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
1	Ответ на два теоретических вопроса в билете: 1 вопрос 2 вопрос	8	12
		8	12
2	Решение практического задания	8	16
	Итого	24	40

Итоговая оценка

Зачтено/не зачтено	Баллы
зачтено	Более 60
Не зачтено	Менее 60

Учебное издание

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Составители:

Ануфриева Елена Михайловна,
Черных Любовь Анатольевна

Редактор *Е. Г. Акимова*
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 26.12.2014.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 1,86.
Тираж 50. Заказ № 1166.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

ПЕНЗА 2014

