

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

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

**Методические указания
к выполнению контрольной работы**

ПЕНЗА 2017

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

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания
к выполнению контрольной работы

Составители:
А. А. Акимов,
Ф. К. Туктарова

Пенза
Издательство ПГУ
2017

УДК 336.22
ББК 65.052.201.04
О-72

Рецензент
генеральный директор
Торгово-производственной компании
«Пензаэнергосервис»
Р. Д. Бибарсов

О-72 Основы налогового учета и отчетности : метод. указания к выполнению контрольной работы / сост.: А. А. Акимов, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 12 с.

Предложены теоретические темы для самостоятельной работы и практические задания, которые должны способствовать лучшему усвоению обучающимися основ ведения налогового учета в организациях.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для студентов очного обучения специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (среднее профессиональное образование).

УДК 336.22
ББК 65.052.201.04

© Пензенский государственный университет, 2017

Введение

Значительная роль налогового учета в системе национального учета, ориентированная в первую очередь на выполнение фискальной функции налоговой системы, а также его детальная законодательная регламентация, обусловили необходимость изучения в учебных заведениях экономического профиля такой дисциплины, как «Основы налогового учета и отчетности».

Методические указания составлены по рабочей программе профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для студентов СПО.

Междисциплинарный курс является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в части освоения основного вида профессиональной деятельности «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» и соответствующей профессиональной компетенции:

– ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

Конечная цель изучения дисциплины – ознакомление студентов с теоретическими основами налогового учета, законодательством РФ в части налогового учета; формирование практических навыков ведения налогового учета в организациях, умения использовать методику исчисления конкретного налога и применять полученные знания при заполнении необходимых форм документов и налоговой отчетности.

Целью контрольной работы является также оказание методической помощи студентам в углублении и систематизации знаний по организации и ведению налогового учета, а также обучение анализу налоговых последствий конкретных хозяйственных операций.

Методические указания нацелены на усвоение знаний по междисциплинарному курсу «Основы налогового учета и отчетности» и предназначены для самостоятельного решения студентами задач по дисциплине. Успешное изучение данного курса позволит применить полученные знания в практической деятельности.

Задания контрольной работы основываются на условных данных, отражающих как реальные, так и носящие исключительно учебный

характер ситуации, что должно способствовать закреплению новых знаний и получению практических навыков.

1 Методические рекомендации к выполнению контрольной работы

В соответствии с учебными планами студенты выполняют письменную контрольную работу по курсу «Основы налогового учета и отчетности». Цель контрольной работы – проверка усвоения полученных знаний и умение студента применять на практике основные положения дисциплины.

Приступая к выполнению контрольной работы, необходимо ознакомиться с соответствующими разделами программы курса и методическими указаниями, изучить литературу.

Объем контрольной работы должен составлять не менее 15 страниц. Контрольная работа включает теоретический вопрос и практические задания. Исходные данные необходимо принимать в соответствии с методическими указаниями.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться следующими требованиями:

- 1) изложить в плане работы рассматриваемые вопросы;
- 2) оформить контрольную работу в соответствии с требованиями, изложенными в методических указаниях;
- 3) в конце работы привести список использованных источников;
- 4) подписать работу с указанием даты ее выполнения;
- 5) работа, дословно излагающая материал лекций, учебников и копирующая письменные работы других студентов, заслуживает только оценки «не зачтено».

Выбор темы и задач для контрольной работы осуществляется в зависимости от последней цифры номера зачетки студента (таблица 1).

Таблица 1 – Варианты теоретической и практической части контрольной работы

Последняя цифра номера зачетки студента	Вариант теоретической части	Номера практических заданий
1	2	3
0	1	1, 2
1	2	2, 3
2	3	3, 4
3	4	4, 5

Продолжение таблицы 1

1	2	3
4	5	1, 3
5	6	1, 4
6	1	1, 5
7	2	2, 4
8	3	2, 5
9	4	3, 5

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопроса, представлены экономически обоснованные выводы; к задачам даны правильные ответы, решение содержит ссылки на нормативные источники. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2 Теоретические вопросы контрольной работы

Тема 1. Основы налогового учета материальных расходов

Вопросы для рассмотрения:

- состав материальных расходов в налоговом учете;
- расходы, приравняемые к материальным расходам;
- формирование стоимости сырья и материалов при их поступлении;
- порядок учета возвратных отходов.

Тема 2. Порядок оценки сырья и материалов, используемых в производстве

Вопросы для рассмотрения:

- методы оценки сырья и материалов, используемых в производстве;
- порядок заполнения аналитических регистров по учету поступления, движения и списания материальных расходов.

Тема 3. Основы налогового учета расходов на оплату труда

Вопросы для рассмотрения:

- состав расходов на оплату труда в налоговом учете;
- группировка расходов на оплату;

- особенности учета отдельных видов расходов на оплату труда;
- порядок заполнения аналитических регистров по учету расходов на оплату труда.

Тема 4. Порядок учета амортизируемого имущества

Вопросы для рассмотрения:

- понятие и признаки амортизируемого имущества в налоговом учете;
- понятие основных средств и нематериальных активов в налоговом учете;
- сходства и различия в бухгалтерском и налоговом учетах основных средств;
- классификация основных средств.

Тема 5. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы

Вопросы для рассмотрения:

- первоначальная стоимость основных средств в налоговом учете;
- восстановительная стоимость основных средств в налоговом учете;
- остаточная стоимость основных средств в налоговом учете;
- классификация основных средств, распределение основных средств по амортизационным группам.

Тема 6. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Вопросы для рассмотрения:

- общие правила начисления амортизации в налоговом учете;
- линейный метод начисления амортизации;
- нелинейный метод начисления амортизации;
- амортизационная премия.

3 Практические задания контрольной работы

Задание 1. Организацией в октябре проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены следующие расходы:

- затраты на официальный прием – 10 000 руб.;
 - услуги переводчика при проведении переговоров – 6000 руб.;
 - доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 800 руб.;
 - билеты в театр – 2000 руб.;
 - доставка транспортом в театр и обратно – 600 руб.
- Суммы указаны без учета НДС.

Определить сумму представительских расходов налогоплательщика, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций и сумму затрат, которые не могут быть отнесены на расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Задание 2. Мебельная фабрика учитывает доходы и расходы для целей налогообложения кассовым методом. 10 марта фирма оприходовала три партии фанеры:

- 5 м³ по цене 7000 руб./м³ (без НДС);
- 4 м³ по цене 6900 руб./м³ (без НДС);
- 7 м³ по цене 7100 руб./м³ (без НДС).

Вторую партию фанеры оплатили 12 марта, первую – 14 марта. За третью оплатили в два этапа: за 3 м³ – 21 марта, остальное – 10 апреля.

В марте отпустили в производство 14 м³ фанеры:

- 6 м³ – по лимитно-заборной карте № 10;
- 8 м³ – по лимитно-заборной карте № 11.

Определить стоимость материалов, списанных в производство в I квартале, которую можно отнести на расходы для целей налогообложения (метод списания выбрать самостоятельно). Заполнить соответствующие регистры налогового учета.

Задание 3. Организация приобрела станок для использования в основном производстве. Первоначальная стоимость станка, сформированная в налоговом учете – 120 000 руб. Имущество относится к третьей амортизационной группе. Станок работает в течение дня в три смены, при этом организация использует коэффициент, повышающий норму амортизации. Амортизация по станку начисляется линейным методом.

Определить срок полезного использования, норму амортизации и сумму ежемесячных амортизационных отчислений. Заполнить соответствующие регистры налогового учета.

Задание 4. ООО «Столяр» определяет доходы и расходы кассовым методом. 3 марта 2014 г. организация оформила кредит в банке на приобретение материалов (ставка – 20 % годовых, сумма кредита 200 000 руб.). 20 марта 2014 г. организация приобрела (оплатила и оприходовала) материалы за 220 000 руб. (в том числе НДС). Кредит организация погасила 28 марта 2014 г.

Определить стоимость материалов в бухгалтерском и налоговом учете.

Задание 5. Организация в июле текущего года приобрела телефонную станцию. Первоначальная стоимость объекта и в бухгалтерском, и в налоговом учете составила 145 000 руб.

Учетной политикой для целей налогообложения предусмотрено применение амортизационной премии в размере 10 %. Организация выбрала линейный способ начисления амортизации (и в бухгалтерском, и в налоговом учете). Объект введен в эксплуатацию 28.07.201__.

Определите группу основных средств, к которой относится данный объект амортизируемого имущества, установите срок его полезного использования.

Отразите начисление амортизационной премии и сумм начисленной амортизации в регистрах налогового учета за налоговый период, определите суммы разниц с бухгалтерским учетом.

4 Правила оформления контрольной работы

Контрольная работа должна быть выполнена и напечатана через полуторный интервал (размер шрифта 14, Times New Roman). Объем теоретической части курсовой работы должен быть не менее 15 листов. В этот объем не входят приложения и список использованных источников.

Контрольная работа включает содержание, введение, основную часть (разбитую на параграфы), заключение, список использованных источников, практическую часть, приложения (по необходимости).

Все страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа. Нумерация сквозная, начиная с цифры «3» на первом листе введения.

Контрольную работу выполняют любым печатным способом на одной стороне листа белой бумаги формата А4 по ГОСТ 2.301, соблюдая следующие размеры полей:

- с левой стороны – 30 мм;
- с правой стороны – 10 мм;
- от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм;
- внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Каждый раздел начинается с новой страницы. Подразделы (параграфы) не переносятся на новую страницу, а продолжают текст раздела.

Иллюстрации (схемы, графики, диаграммы и пр.) в контрольной работе должны именоваться рисунками. Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста. Рисунки могут быть расположены как по тексту, так и в приложении.

При использовании в контрольной работе таблиц, их следует разграничивать по объему. Громоздкие таблицы должны быть вынесены в приложения, а небольшие вводятся в текст работы.

Каждая таблица должна иметь название и номер. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах раздела. Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1» (рисунок 1).

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Названия строк	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

Действующими в настоящее время стандартами по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер и страницу издания, внесенного в список использованных источников, который приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативно-правовые акты располагаются по юридической силе в порядке убывания; литературные источники –

в алфавитном порядке. Цитата в тексте работы приводится в кавычках, а после нее в квадратных скобках указывается источник, например: [15, с. 2].

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение).

Библиографический список

Основная литература

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) // СПС «КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.03.2017).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья) // СПС «КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.03.2017).

3 Бухгалтерский и налоговый учет : учеб. / Н. Л. Вещунова (для СПО). – 4-е изд. – М. : Проспект, 2014. – 848 с.

4 Годовой налоговый отчет-2010. – М. : СТАТУС-КВО 97, 2015.

5 Горшкова, Л. Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л. Л. Горшкова, Ю. К. Борисов, А. Л. Кудрявцева, Н. С. Годунова ; под ред. Л. Л. Горшковой // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

6 Малис, Н. И. Налоговый учет : учеб. пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2016. – 576 с.

7 Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / сост.: Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.

8 Электронная версия бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера». – Т. 5. Налоговый учет и отчетность // СПС «Гарант». – URL: <http://www/garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

Периодическая литература

1 Журнал «Налоговое планирование на предприятиях и организациях».

2 Журнал «Налоговед».

3 Журнал «Налоговый вестник».

4 Журнал «Налоговые споры. Теория и практика».

5 Журнал «Налоговый учет для бухгалтера».

6 Журнал «Российский налоговый курьер».

7 Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения».

8 Журнал «Всё для бухгалтера».

Информационно-справочные системы и Интернет-ресурсы

1 Официальный сайт СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru>

2 Официальный сайт СПС «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru>

3 ЭБС. Консультант студента. Электронная библиотека высшего учебного заведения. – URL: <http://www.studmedlib.ru>

4 ЭБС «Лань». – URL: <http://e.lanbook.com>

5 Официальный сайт ФНС РФ. – URL: www.nalog.ru

6 Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL: <http://www.minfin.ru>

7 Официальный сайт Минэкономразвития РФ. – URL: <http://www.economy.gov.ru>

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет»

Кафедра «Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Контрольная работа

по междисциплинарному курсу
«Основы налогового учета и отчетности»

Студента группы:

(подпись) (инициалы, фамилия)

Специальность, курс:

38.02.01 «Экономика

и бухгалтерский учет (по отраслям)»,

2 курс

Проверил:

(подпись) (инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Методические рекомендации к выполнению контрольной работы ...	4
2 Теоретические вопросы контрольной работы	5
3 Практические задания контрольной работы.....	6
4 Правила оформления контрольной работы.....	8
Библиографический список	10
Приложение	12

Учебное издание

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Составители:

Акимов Андрей Александрович,
Туктарова Фирюза Касимовна

Редактор *Е. Г. Акимова*

Технический редактор *С. В. Денисова*

Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 11.08.2017.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 0,7.

Тираж 50. Заказ № 409.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

