

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

---

---

# **ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

**Методические указания  
к выполнению курсовой 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 курсовой 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 курсовой работы / сост.: А. А. Акимов, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 32 с.

Представлена рекомендуемая тематика курсовых работ и практические задания, требующие непрерывного и последовательного изучения студентами каждой темы курса.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для студентов Многопрофильного колледжа ПГУ специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

**УДК 336.22**  
**ББК 65.052.201.04**

© Пензенский государственный университет, 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	4
1 Методические указания к выполнению курсовой работы .....	5
2 Проверка курсовой работы.....	5
3 Правила оформления курсовой работы .....	7
4 Рекомендуемая тематика курсовых работ.....	9
5 Варианты заданий практической части .....	10
Приложения.....	15

# Введение

Изучение курса «Основы налогового учета и отчетности» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных экономистов всех профилей.

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.

Методические указания нацелены на усвоение лекционного курса по предмету «Основы налогового учета и отчетности» и расширение знаний по теоретическим темам дисциплины, предназначены для самостоятельного решения студентами практических заданий по заполнению налоговых деклараций. Задания включают сведения об организации и данные регистров бухгалтерского и налогового учетов, необходимые для заполнения налоговых деклараций.

Целью курсовой работы 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 курсовой работы студенту необходимо уметь правильно использовать законодательные и нормативные документы, иметь четкое понимание теории при решении конкретных практических задач.

# 1 Методические указания к выполнению курсовой работы

Целью написания курсовой работы являются систематизация знаний, полученных в учебном процессе при исследовании конкретной проблемы налогового учета, и углубленное рассмотрение отдельных вопросов дисциплины. Курсовая работа предусматривает также заполнение конкретной налоговой декларации.

Курсовая работа выполняется по выбранной студентом самостоятельно теме. Предлагаемая далее тематика 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 (приложение 1).

Курсовая работа содержит введение, основную часть, заключение, список использованных источников и приложения. В основной части, кроме порядка и особенностей налогового и бухгалтерского учетов конкретного вида операций или налогообложения вида деятельности, могут быть представлены образцы документов налогового учета, например, налоговых регистров.

Список использованных источников приводится после заключения по основной части работы.

Выполненное практическое задание курсовой работы приводится в приложении и представляет собой заполненную налоговую декларацию по данным конкретной организации и описание порядка заполнения.

Ниже представлены варианты практической части курсовой работы, выбираемые в зависимости от последней цифры номера зачетки студента (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор варианта практической части курсовой работы

Вариант	Последняя цифра номера зачетки студента
1	1, 4, 7, 0
2	2, 5, 8
3	3, 6, 9

## 2 Проверка курсовой работы

Законченная курсовая работа сдается преподавателю на проверку. Отметки «допущено к защите» заслуживают курсовые работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны аналитически обоснованные выводы. Альтернативной отметки «не допущено» заслуживают курсовые работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

В дальнейшем курсовая работа должна быть защищена на соответствующую оценку: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если полно раскрыто содержание работы; работа изложена грамотно, в определенной логической последовательности; точно используется терминология; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов; продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; налоговая декларация заполнена правильно.

Оценка «хорошо» – все цели работы излагаются систематизировано и последовательно; продемонстрировано умение анализировать нормативно-правовые акты, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; продемонстрировано использование основной литературы; имеются недостатки в изложении сути проблемы, допущены недочеты при освещении основного содержания работы и при заполнении налоговой декларации.

Оценка «удовлетворительно» – неполно или непоследовательно раскрыто содержание работы, но показано общее понимание темы и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего ее усвоения; имеются затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии; допущены ошибки в порядке заполнения налоговой декларации.

Оценка «неудовлетворительно» – тема работы не раскрыта; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены существенные ошибки в определении понятий, при использовании терминологии; налоговая декларация заполнена неверно.



### 3 Правила оформления курсовой работы

Курсовая работа должна быть выполнена и напечатана через полуторный интервал (размер шрифта 14, Times New Roman). Объем теоретической части курсовой работы должен составлять около 20 листов. В этот объем не входят приложения и список использованных источников.

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

Курсовую 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 курсовой 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 курсовой 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 таблиц

Действующими в настоящее время стандартами по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер и страницу издания по списку использованных источников, который приводится в конце работы. Цитата в тексте работы приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается источник, например: [15, с. 2].

Титульный лист курсовой работы имеет единую форму и реквизиты для всех курсовых работ (приложение 2).

Содержание включает перечень основных разделов и подразделов, список использованных источников (приложение 3).

В список использованных источников включаются источники в следующем порядке: нормативно-правовые акты располагаются по юридической силе в порядке убывания; литературные источники в алфавитном порядке. Пример оформления списка использованных источников приведен в приложении 4.

Пример выполнения практического задания представлен в приложении 5.

## **4 Рекомендуемая тематика курсовых работ**

- 1 Основы налогового учета материальных расходов.
- 2 Особенности учета доходов, не включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
- 3 Особенности налогового учета транспортных расходов при различных системах налогообложения.
- 4 Основы налогового учета незавершенного производства.
- 5 Налогообложение и 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 Налоговый учет расходов на ремонты основных средств.
- 10 Особенности налогового учета в торговой организации.
- 11 Основы налогового учета расходов на оплату труда.
- 12 Налоговый учет лизинговых операций.
- 13 Основы организации налогового учета в бюджетных учреждениях.
- 14 Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.
- 15 Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов.
- 16 Налоговый учет резервов, формируемых при исчислении налога на прибыль организаций.
- 17 Налоговый учет отрицательных результатов деятельности организации (убытков).
- 18 Налоговый учет операций по договорам доверительного управления.
- 19 Налоговый учет операций при безвозмездной передаче имущества.
- 20 Налоговый учет операций по отдельным видам договоров.
- 21 Особенности учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним в целях налогообложения.
- 22 Основы налогового учета представительских расходов.

## **5 Варианты заданий практической части**

Практическое задание представляет собой заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2016 г. (по вариантам). В приложении к курсовой работе должен быть описан порядок заполнения декларации и представлена заполненная декларация.

Сведения об организации общие для всех вариантов.

Цифровой материал носит условный характер.

### **Общие сведения об организации**

Наименование: открытое акционерное общество «Стайл».

ИНН 5836016090 / КПП 583601001

ОКАТО 56401000000

Регистрационный номер в ПФР 068-029-033561

Регистрационный номер страхователя (ФСС) 5801634975

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)  
1025801001340

Адрес: 440008, г. Пенза, ул. Кулакова, д. 3.

Вид деятельности: строительство зданий и сооружений

(код по ОКВЭД – 45.2).

Расчетный счет: № 40702860500000000078 в ООО Банк «Кузнецкий» г. Пенза.

Директор: Семенов Иван Алексеевич ИНН 583600341266

Главный бухгалтер: Федорова Татьяна Алексеевна ИНН  
583600341789

### **Вариант 1**

Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы по данным налогового учета за первый квартал 2016 г. составили:

- 1) от реализации продукции 1 977 300 руб.;
- 2) сдачи имущества в аренду (разовый платеж) – 12 000 руб.;
- 3) переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости – 12 000 руб.;

На основании налоговых регистров расходы за первый квартал 2016 г. составили:

- 1) стоимость сырья и материалов, переданных в производство – 497 600 руб.;

2) расходы на производство контроля за соблюдением технологического процесса – 37 651 руб.;

3) заработная плата всего 223 633 руб., в том числе 54 600 руб. работникам основного производства;

4) страховые взносы – 67 090 руб. в том числе 16 380 руб. с оплаты труда работников основного производства;

5) сумма начисленной амортизации 60 611 руб. в том числе 36 000 руб. по основным средствам, используемым в основном производстве и 1 890 руб. амортизация имущества, переданного в аренду;

6) страхование от несчастных случаев – 447 руб.;

7) расходы на электроэнергию, воду, отопление – 20 270 руб.;

8) ремонт основных средств – 30 000 руб.;

9) аренда зданий цехов – 33 000 руб.;

10) расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.;

11) расходы на рекламу в СМИ – 26 000 руб.;

12) услуги банка – 18 000 руб.;

13) авансовый платеж по налогу на имущество организаций – 21 550 руб.;

14) расходы в виде процентов по долговым обязательствам – 25 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2016 г. и составить налоговую декларацию за этот период.

## **Вариант 2**

Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы по данным налогового учета за I квартал 2016 г. составили:

1) от реализации продукции 10 000 000 руб.;

2) доходы в виде дивидендов, полученных от ООО «Энергосервис» – 12 000 руб.

На основании налоговых регистров расходы за I квартал 2016 г. составили:

1) стоимость сырья и материалов, переданных в производство – 4 970 000 руб.;

2) расходы на производство контроля за соблюдением технологического процесса – 37 651 руб.;

3) заработная плата: всего 2 000 000 руб., в том числе 1 546 000 руб. работникам основного производства;

4) страховые взносы – 600 000 руб.;

5) сумма начисленной амортизации 60 611 руб. в том числе 36 000 руб. по основным средствам, используемым в основном производстве;

- б) страхование от несчастных случаев – 4 000 руб.;
- 7) расходы на электроэнергию, воду, отопление – 20 270 руб.;
- 8) ремонт основных средств – 30 000 руб.;
- 9) юридические услуги – 33 000 руб.;
- 10) расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.;
- 11) расходы на рекламу в СМИ – 26 000 руб.;
- 12) услуги банка – 18 000 руб.;
- 13) авансовый платеж по налогу на имущество организаций – 21 550 руб.

Также организация в январе 2016 г. получила денежные средства в виде займа – 1 100 000 руб. Сумма процентов за I квартал составила 24 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2016 г. и составить налоговую декларацию за этот период.

### **Вариант 3**

Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы по данным налогового учета за первый квартал 2016 г. составили:

- 1) от реализации продукции – 3 000 300 руб.;
- 2) стоимость излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации – 2 000 руб.;
- 3) доходы в виде имущества, полученного в качестве задатка – 12 000 руб.

На основании налоговых регистров расходы за первый квартал 2016 г. составили:

- 1) стоимость сырья и материалов, переданных в производство – 1 800 600 руб.;
- 2) расходы на сертификацию продукции – 37 651 руб.;
- 3) заработная плата: всего 223 633 руб., в том числе 54 600 руб. работникам основного производства;
- 4) страховые взносы: 67 090 руб. в том числе 16 380 руб. с оплаты труда работников основного производства;
- 5) сумма начисленной амортизации 60 611 руб. в том числе 36 000 руб. по основным средствам, используемым в основном производстве;
- 6) представительские расходы – 18 000;
- 7) страхование от несчастных случаев – 447 руб.;
- 8) расходы на электроэнергию, воду, отопление – 20 270 руб.;
- 9) ремонт основных средств – 30 000 руб.;

- 10) аренда зданий цехов – 33 000 руб.;
- 11) расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.;
- 12) расходы на рекламу в СМИ – 26 000 руб.;
- 13) услуги банка – 18 000 руб.;
- 14) авансовый платеж по налогу на имущество организаций – 21 550 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2016 г. и составить налоговую декларацию за этот период.

## Библиографический список

1 Налоговый кодекс РФ (часть первая): федер. закон РФ № 146-ФЗ от 31.07.1998 : [в ред. от 29.12.2014]. – М. : Омега-Л, 2014.

2 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) : федер. закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 : [в ред. от 29.12.2014] // СПС «Гарант». – URL: [http://www/garant.ru](http://www.garant.ru) (дата обращения: 15.03.2017).

3 Абушенкова, М. Про бухгалтерскую и налоговую прибыль и их различия / М. Абушенкова // Главбух. – 2014. – № 12. – URL: <http://www.e.glavbukh.ru>

4 Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Т. В. Бодрова. – М. : Дашков и К°, 2013. – 472 с.

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

6 Герасимова, Д. А. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования / Д. А. Герасимова // Проблемы совершенствования системы налогообложения в Российской Федерации : сб. науч. тр. науч.-практ. конф. – М. : Изд-во МЭСИ, 2013. – С. 80–82.

7 Костылев, В. А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации / В. А. Костылев // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 8. – С. 15–17.

8 Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

9 Малис, Н. Н. Налоговый учет : учеб. пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : Магистр, ИНФРА-М, 2012. – 572 с.

10 Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 352 с. – URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>

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

12 Налоговый учет : учеб. пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : Магистр, ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – URL: <http://znanium.com>

13 Филатова, И. И. Проблемы и перспективы налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации / И. И. Филатова // Интернет-журнал Sci-Article.ru. Экономика. – 2015. – № 18. – URL: <http://www.sci-article.ru>

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



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

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ  
на курсовую работу студенту**

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

\_\_\_\_\_  
очного обучения

\_\_\_\_\_  
(очного, заочного отделения)

\_\_\_\_\_  
МК ПГУ

\_\_\_\_\_  
(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по специальности \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(код, наименование специальности)

\_\_\_\_\_  
(номер группы)

По дисциплине \_\_\_\_\_

**Тема курсовой работы**

Закреплена распоряжением зав. кафедрой от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Дата выдачи задания: \_\_\_\_\_

**Руководитель курсовой работы**

\_\_\_\_\_  
(ученое звание, степень, должность, ФИО)

**Задание принял к исполнению**

\_\_\_\_\_  
(дата, подпись студента)

**Срок сдачи студентом законченной работы:**

Исходные данные к работе: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

---

---

---

---

---

### Выполнение курсовой работы

Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
	начало	конец	
Введение			
Глава 1			
Глава 2			
Заключение			
Приложение (практическая часть)			

Руководитель курсовой работы: \_\_\_\_\_

## План-график написания курсовой работы студента

---

Этапы работы	Сроки выполнения	Подпись или замечания руководителя
1 Выбор темы курсовой работы		
2 Разработка плана работы		
3 Согласование с научным руководителем графика консультаций по теме работы (не менее 8 консультаций)		
4 Изучение литературы по теме		
5 Написание первой главы курсовой работы		
6 Написание второй главы курсовой работы		
7 Решение практической задачи		
8 Представление на проверку работы научному руководителю		
9 Защита курсовой работы		

### График консультаций

(например, последняя пятница каждого месяца)

Номер	День консультации	Подпись научного руководителя
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		

---

(подпись студента)

---

(подпись научного руководителя)

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

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

### **Курсовая работа**

по междисциплинарному курсу  
«Основы налогового учета и отчетности»

на тему  
«Налоговый учет расходов на ремонты основных средств»

Студента группы \_\_\_\_\_:

А. А. Иванов

---

(подпись) (инициалы, фамилия)

Специальность, курс:

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)», 2 курс

Проверил:

Ф. К. Туктарова

---

(подпись) (инициалы, фамилия)

Пенза, 2017

## Примеры содержания курсовой работы

### Тема

#### «Налоговый учет расходов на ремонты основных средств»

### Содержание

Введение.....	3
1 Расходы на ремонт основных средств в налоговом учете.....	6
1.1 Общий порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.....	6
1.2 Особенности учета расходов на ремонт арендуемых основных средств.....	10
1.3 Налоговых учет расходов на ремонт основных средств, приобретенных по договорам ссуды.....	14
2 Формирование резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.....	18
2.1 Формирование резерва предстоящих расходов на текущий ремонт основных средств.....	18
2.2 Формирование резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств .....	22
Заключение.....	24
Список использованных источников.....	26
Приложения.....	27

### Тема

#### «Особенности учета доходов, не включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций»

### Содержание

Введение.....	3
1 Основы налогового учета доходов организаций.....	5
1.1 Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.....	5
1.2 Виды доходов, не включаемых в налоговую базу.....	10

2 Особенности отражения в налоговом учете отдельных видов доходов, не учитываемых для целей налогообложения.....	16
2.1 Налоговый учет целевых поступлений и средств.....	16
2.2 Налоговый учет доходов, полученных при реорганизации.....	20
2.3 Налоговый учет.....	22
Заключение.....	24
Список использованных источников.....	26
Приложения.....	27

### Тема

#### **«Особенности учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним в целях налогообложения прибыли»**

#### Содержание

Введение.....	3
1 Основы налогового учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним.....	5
1.1 Понятие кредитов и займов.....	5
1.2 Виды расходов, возникающих в налоговом учете при получении кредитов и займов.....	10
2 Налоговый учет процентов по займам и кредитам.....	15
2.1 Особенности налогового учета расходов в виде процентов.....	15
2.2 Отражение в налоговом учете дополнительных затрат по долговым обязательствам.....	19
Заключение.....	21
Список использованных источников.....	23
Приложения.....	24

### Тема

#### **«Особенности налогового учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения»**

#### Содержание

Введение.....	3
1 Общий порядок применения упрощенной системы налогообложения.....	5

1.1 Понятие и преимущества упрощенной системы налогообложения.....	5
1.2 Объекты налогообложения.....	10
2 Организация налогового учета и представление отчетности при применении УСН.....	14
2.1 Общий порядок учета доходов и расходов.....	14
2.2 Особенности учета основных средств и нематериальных активов.....	18
2.3 Регистры налогового учета и состав отчетности.....	21
Заключение.....	24
Список использованных источников.....	26
Приложения.....	27

**Тема**  
**«Налоговый учет в бюджетных организациях»**

**Содержание**

Введение.....	3
1 Основы ведения налогового учета бюджетных организаций.....	5
1.1 Особенности правового регулирования учета в бюджетных организациях.....	5
1.2 Налоговый учет доходов и расходов.....	10
1.3 Резервы в бюджетных организациях.....	15
2 Основы организации налогового учета в бюджетных организациях.....	18
2.1 Структура и виды налоговых регистров, применяемых бюджетными организациями.....	18
2.2 Особенности заполнения налоговых регистров.....	21
2.3 Состав и порядок представления налоговой отчетности.....	25
Заключение.....	27
Список использованных источников.....	29
Приложения.....	30

**Список использованных источников**

- 1 Гражданский Кодекс Российской Федерации // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).
- 2 Налоговый кодекс РФ (часть первая): федер. закон РФ № 146-ФЗ от 05.08.2000 : [в ред. от 29.12.2014] // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).
- 3 Налоговый кодекс РФ (часть вторая): федер. закон РФ № 117-ФЗ от 31.07.1998 : [в ред. от 29.12.2014]. – М. : Омега-Л, 2014.
- 4 Трудовой кодекс РФ: федер. закон РФ № 197-ФЗ от 30.12.2001 : [в ред. от 31.12.2014 г.]. – М. : ТК Велби : Проспект, 2014.
- 5 О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
- 6 О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которого производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей : постановление Правительства РФ № 841 от 18.07.1996 : [в ред. от 09.04.2015] // СПС «Консультант Плюс» – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).
- 7 О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 [в ред. от 06.04.2015] // СПС «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).
- 8 Бухгалтерский и налоговый учет : учеб. (для СПО) / Н. Л. Вещунова. – 4-е изд. – М. : Проспект, 2014. – 848 с.
- 9 Костылев, В. А. Бухгалтерский и налоговый учет в организации / В. А. Костылев // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 8. – С. 15–17.
- 10 Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 352 с.
- 11 Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / сост.: Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.
- 12 Малис, Н. И. Налоговый учет : учеб. пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2016. – 576 с.
- 13 Электронная версия бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера» Т. 5. Налоговый учет и отчетность. – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).



## **Пример выполнения практического задания**

### **Задание (вариант 1)**

Организация ООО «Город студентов» занимается производством одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды. Обособленных подразделений не имеет. Доходы и расходы организация определяет по методу начисления, уплачивает ежеквартальные авансовые платежи.

Доходы по данным налогового учета за I квартал 2015 г. составили:

– доход от реализации продукции собственного производства – 8 400 000 руб.;

– доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 15 000 руб.

Расходы за I квартал 2016 г. составили:

– стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 3 900 000 руб.;

– оплата труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды – 1 800 000 руб.;

– страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве – 471 600 руб.;

– оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями – 95 000 руб.;

– оплата труда персонала, не участвующего в производстве – 450 000 руб.;

– страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 900 руб.;

– сумма амортизации, начисленная по основным средствам – 600 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве – 400 000 руб.;

– расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;

– расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;

– расходы на канцтовары – 18 342,56 руб.;

– налог на имущество организаций за I квартал 2015 г. – 32 313 руб.;

– земельный налог – 28 542 руб.;

– оплата услуг банка – 11 200 руб.;

– штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретения сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

### **Порядок заполнения декларации**

Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций начинается с заполнения приложений к листу 02.

На основании данных о доходах заполняется приложение № 1 к листу 02.

По строке 011 отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства полимерных материалов – 8 400 000 руб.

Выручка от реализации (строка 010) составит 8 400 000 руб.

Общая величина доходов от реализации (строка 040) – 8 400 000 руб.

По строке 100 приложения № 1 отражаются внереализационные доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете – 15 000 руб.

Затем на основании данных о расходах заполняется приложение № 2 к листу 02 декларации.

По строке 010 организация отражает общую сумму прямых расходов 6 666 600 руб., в которую включается:

– стоимость использованных в производстве полимеров сырья и материалов – 3 900 000 руб.;

– сумма оплаты труда сотрудников, занятых в производстве полимеров и страховые взносы с данных выплат – 2 271 600 руб. (1 800 000 руб. + 471 600 руб.);

– затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 95 000 руб.;

– сумма амортизации по производственному оборудованию – 400 000 руб.

Величина косвенных расходов, отражаемая по строке 040 приложения № 2, равна 927 813 руб. и включает следующие затраты налогоплательщика:

– оплата труда персонала, не участвующего в производстве – 450 000 руб.;

- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве – 117 900 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, не используемым в основном производстве – 200 000 руб.;
- расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;
- расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;
- расходы на канцтовары – 18 342,56 руб.;
- налог на имущество организаций – 32 313 руб.;
- земельный налог – 28 542 руб.

В строке 041 дополнительно расшифровывается сумма расходов на уплату налога на имущество и земельного налога (60 855 руб.).

По строке 130 отражается итоговая сумма признанных расходов – 7 594 413 руб.

По строке 131 отражается сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом

Общая величина внереализационных расходов отражается по строке 200. В рассматриваемом примере она состоит из затрат на услуги банка в размере 11 200 руб., а также признанных санкций за нарушение условий поставки полимеров своему контрагенту – 15 000 руб. (стр. 205). Всего внереализационных расходов – 26 200 руб. (11 200 руб. + 15 000 руб.)

Затем общие суммы доходов и расходов организации из приложений переносятся в Лист 02 декларации.

В листе 02 декларации по строке 060 отражается итоговая сумма прибыли или убытка, определяемая как разница между доходами и расходами (убытками) организации – 794 387 руб.

Далее заполняются строки 100 и 120 – налоговая база и налоговая база для исчисления налога – 794 387 руб.

Необходимо также заполнить строки:

– 140-160 – ставки налога на прибыль, всего 20 % и в том числе в федеральный бюджет 2 % и в бюджет субъекта Российской Федерации 18 %.

– по строке 180-200 отражается сумма исчисленного налога на прибыль, всего – 158 878 руб. и в том числе в федеральный бюджет – 15 888 руб. и в бюджет субъекта Российской Федерации – 142 990 руб.

После заполнения Листа 02 суммы налога на прибыль к уплате переносятся в Раздел 1, строки 040 и 070.

# Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций



ИНН: 5 8 3 6 6 3 3 0 2 0 - - -

КПП: 5 8 3 6 0 1 0 0 1 Стр.: 0 0 0 0 0 2

## Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) **1** 1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	040	1 5 8 8 8 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению	050	_____
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	070	1 4 2 9 9 0 - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению	080	_____



ИНН: 5 8 3 6 6 3 3 0 2 0 - -

КПП: 5 8 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 0 4

Лист 02

**Расчет налога на прибыль организаций**

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил.1 к Листу 02)	010	8 4 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил.1 к Листу 02)	020	1 5 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	7 5 9 4 4 1 3 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	2 6 2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	
<b>Итого прибыль (убыток)</b> (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	7 9 4 3 8 7 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	
<b>Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации</b>	090	
<b>Налоговая база</b> (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.090 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 02)	100	7 9 4 3 8 7 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил. 4 к Листу 02)	110	
<b>Налоговая база для исчисления налога</b> (стр. 100 - стр. 110) в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	120	7 9 4 3 8 7 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
<b>Ставка налога на прибыль – всего, (%)</b> в том числе: в федеральный бюджет в бюджет субъекта Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 НК)	140 150 160 170	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 2 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1 8 0
<b>Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,</b> в том числе: в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100) в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120-стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)	180 190 200	1 5 8 8 7 8 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1 5 8 8 8 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 1 4 2 9 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) **1**: 1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3  
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации – всего	010	8 4 0 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	8 4 0 0 0 0 0 0 - - - - -
выручка от реализации покупных товаров	012	
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:		
минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке	021	
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении Листу 02 (стр.340 Прил.3 к Листу02)	030	
Итого доходов от реализации (стр.010+стр.020+стр.023+стр.030)	040	8 4 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные доходы – всего	100	1 5 0 0 0 - - - - -
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	
в виде стоимости излишков материально-производственных и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	
в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных статьями 105.12 и 105.13 НК	107	



ИНН: 5:8:3:6:6:3:3:0:2:0:--  
КПП: 5:8:3:6:0:1:0:0:1 Стр: 0:0:0:0:0:7

Приложение №2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код) **1**:  
1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3  
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель  
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам	010	6:6:6:6:6:0:0:--
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном периоде, относящихся к реализованным товарам	020	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	
Косвенные расходы – всего	040	9:2:7:8:1:3:--
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	6:0:8:5:5:--
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п.1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, в п. 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода – всего	047	
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет)	048	
в размере, не превышающем 30% налоговой базы налогового периода	049	
в течение срока, установленного договором при земельном участке на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного участка не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр. 052 расходы на НИОКР по перечню, Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и связанные с его реализацией	060	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг профессиональными участниками ценных бумаг	070	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.350 Прил.3 к Листу 02)	080	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение текущего отчетного (налогового) периода, полученной по видам деятельности	090	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 080-120)	130	7 5 9 4 4 1 3 - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, линейным методом	131	6 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе по нематериальным активам	132	
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	1
Внереализационные расходы – всего	200	2 6 2 0 0 - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	1 5 0 0 0 - - - - -
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	206	



*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 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 1,86.

Тираж 50. Заказ № 408.

---

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

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





