

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт Экономики и Бизнеса

Ермишина О.Ф.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И
ОТЧЕТНОСТЬ»

для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и
специальности 380501 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» / составитель: О.Ф. Ермишина. - Ульяновск: УлГУ, 2019.

Настоящие методические указания предназначены для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и специальности 380501 «Экономическая безопасность» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Налоговый учет и отчетность».

В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля, кейсы и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым советом Института экономики и бизнеса УлГУ (Протокол №224/01 от 19.09.2019г.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика.....	4
3. Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание.....	5
4. Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.....	7
5. Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.....	9
6. Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу.....	13
7. Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.....	17
8. Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.....	19
9. Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.....	23

1. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444670>.

2.Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие для вузов / Кругляк Зинаида Ивановна, М. В. Калининская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - (Высшее образование) (Магистратура). - 742.30. Режим доступа: <https://znanium.com/bookread/2.php?book=342093&spec=1>.

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика

Основные вопросы темы:

1. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.
2. Понятие и этапы становления налогового учета в России.
3. Задачи и принципы налогового учета.
4. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
5. Порядок формирования показателей регистров налогового учета.
6. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.12-16[1]

Вопрос 2 изложен на с.28-34 [2]

Вопрос 3 изложен на с.16-17[1]

Вопрос 4 изложен на с.16-17[1]

Вопрос 5 изложен на с.26-28[1]

Вопрос 6 изложен на с.41-55[2]

Контрольные вопросы:

- 1) Дайте определение бухгалтерского учета. Каковы его задачи, принципы и методы?
- 2) Перечислите виды налогооблагаемых показателей.
- 3) Каковы основные этапы становления налогового учета в России?
- 4) В чем заключается цель налогового учета?
- 5) Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета.
- 6) Каковы способы и методы ведения налогового учета?
- 7) Каким образом разрабатываются формы аналитических регистров?
- 8) Какую информацию должны содержать аналитические регистры налогового учета?
- 9) В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета?
- 10) Перечислите подходы к ведению налогового учета.

Кейсы для самостоятельной работы

1. ООО «Вектор» осуществляет производство и реализацию продовольственных товаров. Организация реализует товары в России, а также экспортирует в СНГ (не в Белоруссию). Операции по России. В первом квартале текущего года фирма произвела и

реализовала на территории России товары, облагаемые по ставке 20 % на сумму стоимостью 118 000 рублей (в т.ч. НДС), товары, облагаемые по ставке 10 % на сумму 680 000 рублей.

Кроме того, ООО «Вектор» получило от покупателя, находящегося в России, предоплату в размере 59 000 рублей (в т.ч. НДС). Для производства и реализации продукции ООО «Вектор» приобрела на территории РФ товарно-материальные ценности на сумму 150 000 рублей (в т.ч. НДС), молочную продукцию, подлежащую переработке и реализации - 375 000 рублей (в т.ч. НДС). Налоговый вычет по приобретенным основным средствам за указанный период составил 10 000 рублей. За первый квартал текущего года перечислена арендная плата в размере 120 000 рублей (в т.ч. НДС) за имущество, находящееся в собственности органов муниципального образования, на территории которого ООО «Вектор» осуществляет свою деятельность.

Экспортные операции. В январе ООО «Вектор» собрало полный пакет документов по товарам, экспортированным 07 декабря на Украину. Стоимость отгруженных товаров составляет 500 000 рублей. Налоговый вычет по товарам равен 100 000 рублей.

Рассчитать НДС за первый квартал текущего года, заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается ...

- а) налогоплательщиком;
- б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами.

2. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?

- а) да;
- б) нет.

3. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

4. При ведении налогового учета применяются первичные документы ...

- а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;
- б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
- в) все варианты правильные.

5. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета ...

- а) как минимум в течение одного налогового периода;
- б) в течение всего срока деятельности организации.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание

Основные вопросы темы:

1. Понятие и значение налоговой отчетности.
2. Основные задачи и содержание налоговой отчетности.
3. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации.

4. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций.
5. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций.
6. Основные способы представления налоговой отчетности.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.28-32 [1]
Вопрос 2 изложен на с.28-32 [1]
Вопрос 3 изложен на с.180-185[2]
Вопрос 4 изложен на с.28-32[1]
Вопрос 5 изложен на с.28-32[1]
Вопрос 6 изложен на с.185-190[2]

Контрольные вопросы:

- 1) Дайте понятие налоговой отчетности.
- 2) Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
- 3) Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
- 4) Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации?
- 5) Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
- 6) Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций?
- 7) В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации?
- 8) Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации?
- 9) Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
- 10) Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?

Кейсы для самостоятельной работы

1. ОАО «Рекорд» занимается торговой деятельностью. Во втором квартале текущего года ОАО «Рекорд» продало 2 000 видеомэгнитофонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей, (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал.

Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС). В этом же периоде ОАО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17700000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС)

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

2. В первом квартале текущего года ООО «Каскад» продало покупателям товары на сумму 708 000 рублей (в т.ч. НДС). Кроме того, на расчетный счет фирмы поступили деньги в сумме 36 000 в счет частичной предоплаты. Поставка товаров запланирована на июнь текущего года. В первом квартале текущего года фирма «Каскад» приобрела для перепродажи товары, стоимостью 236 000 рублей (в т.ч. НДС). В январе-феврале фирма самостоятельно провела ремонт офиса. Общая сумма расходов составила 80 000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. В соответствии с частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) бухгалтерского учета;

- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

2. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую декларацию нужно представить:

- а) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- б) уточненный расчет (налоговую декларацию);
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающей к уплате.

3. Ведение книги покупок:

- а) право налогоплательщика;
- б) обязанность налогоплательщика.

4. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

5. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) выездной налоговой проверке;
- б) камеральной налоговой проверке;
- в) вообще не проверяется.

Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Основные вопросы темы:

1. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой отчетности по НДС.
2. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС.
3. Структура налоговой декларации по НДС.
4. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.
5. Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.33-75[1]
- Вопрос 2 изложен на с.70-74[1]
- Вопрос 3 изложен на с.70-74[1]
- Вопрос 4 изложен на с.70-74[1]
- Вопрос 5 изложен на с.70-74[1]

Контрольные вопросы:

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления НДС. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления НДС?

- 2) Перечислите первичные документы и регистры бухгалтерского учета по оформлению операций, связанных с исчислением НДС.
- 3) Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.
- 4) Каковы основные требования по оформлению первичных документов?
- 5) В каких случаях в счетах-фактурах может присутствовать запись «Без НДС»?
- 6) Перечислите основные корреспонденции счетов по счетам: 68.2. «Расчеты с бюджетом по НДС», 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- 7) Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС?
- 8) В каком случае один счет-фактура может быть отражен в книге продаж несколько раз?
- 9) Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС? В какой форме бухгалтерской отчетности отражаются данные по остатку задолженности НДС на конец отчетного периода?
- 10) Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС?
- 11) Какие разделы включает в себя декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?

Кейсы для самостоятельной работы

1. ООО «Фрегат» осуществляет оптовую торговлю производственным оборудованием. В первом квартале текущего года организация осуществила операции по реализации товаров на территории РФ на сумму 3 500 000 рублей (в т.ч. НДС). Под вышеуказанную реализацию товаров ООО «Фрегат» в ноябре прошлого года получило частичную предоплату в сумме 150 000 рублей и уплатила с нее сумму НДС.

Кроме того, организация получила оплату в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в размере 370 000 рублей.

За этот же период ООО «Фрегат» приобрело на территории РФ и приняло к учету товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 770 000 рублей (в т.ч. НДС), облагаемые по ставке 10 % - 475 000 рублей (в т.ч. НДС). Также были приобретены и приняты к учету объекты основных средств для производственных целей на сумму 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС). В феврале текущего года покупателями были возвращены товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 480 000 рублей (в т.ч. НДС).

В марте текущего года организация приобрела у иностранной компании «Фрегат» товары на сумму 850 000 рублей (в т.ч. НДС). Иностранная компания не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

2. В первом квартале текущего года ООО «Альфа» произвела следующие операции:

- изготовило и реализовало 2 000 000 почтовых марок стоимостью 850 000 рублей, для из изготовления были использованы материалы на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС);

- реализовало облигации на сумму 2 400 000 рублей, стоимость покупки облигаций составила 2 050 000 рублей, консультационные услуги специалистов инвестиционной компании были оплачены в сумме 200 600 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. Налогоплательщиками НДС являются:

- а) коммерческие организации;

- б) коммерческие и некоммерческие организации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) юридические и физические лица.

2. Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС имеют:

- а) организации, выпускающие товары детского ассортимента;
- б) организации, осуществляющие поставки продукции на экспорт;
- в) государственные унитарные предприятия;
- г) организации и индивидуальные предприятия, у которых выручка за три месяца не превышает 2 млн. руб.

3. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно равными долями;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

4. К операциям, не облагаемым НДС, относят:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

5. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) сумма между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Основные вопросы темы:

1. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении декларации по налогу на имущество организаций.
2. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
3. Структура налоговой декларации.
4. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.223-228[1]
- Вопрос 2 изложен на с.228-230[1]
- Вопрос 3 изложен на с.230-231[1]
- Вопрос 4 изложен на с.230-231[1]

Контрольные вопросы:

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?

- 2) Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета лежат в основе составления декларации по налогу на имущество организаций?
- 3) По данным бухгалтерского или налогового учета исчисляется налог на имущество организаций?
- 4) Какие счета бухгалтерского учета включаются в расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций?
- 5) Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
- 6) Как формируется остаточная стоимость амортизируемого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций?
- 7) В чем разница в учете имущества для целей исчисления налога на имущество организаций и для целей определения налога на прибыль организаций?
- 8) В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
- 9) Какова последовательность заполнения декларации по налогу на имущество организаций?
- 10) В какие сроки представляется декларация по налогу на имущество организаций?
- 11) Какие разделы декларации по налогу на имущество организаций и в каких случаях могут предоставляться в нескольких экземплярах?
- 12) В чем разница оформления декларации по налогу на имущество организаций за отчетный и налоговый период?

Кейсы для самостоятельной работы

1. ОАО «Рекорд» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Рекорд» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств	В том числе стоимость недвижимого имущества
На 01.2016г.	165230	145200
На 01.2017г.	228345	142200
На 01.2018г.	220992	139200
На 01.2019г.	350862	136200

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

2. ОАО «Коммерсант», в текущем году имеет в собственности имущество, остаточная стоимость которого отражена в таблице 2. На балансе организации находятся объекты жилищного фонда.

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организаций за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если сумма авансовых платежей, уплаченная за отчетные периоды 20 500 руб.

Таблица 2 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Коммерсант» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств, в рублях			
	Всего	В том числе недвижимое имущество	В том числе объекты жилищного фонда	
			Всего	В том числе недвижимое имущество
01.01	1 700 000	1 490 000	460 000	200 000
01.02	1 570 000	1 460 000	445 000	192000
01.03	1 640 000	1 430 000	380 000	184000
01.04	1 510000	1 400 000	375 000	176000
01.05	1 480 000	1 370 000	400 000	168000
01.06	1 320 000	1 340 000	285 000	160000
01.07	1 420 000	1 310000	270 000	152000
01.08	1 390 000	1 280 000	255 000	144 000
01.09	1 260 000	1 250 000	240 000	136000
01.10	1 230 000	1 220 000	225 000	128000
01.11	1 200 000	1 190 000	210000	120000
01.12	1 170000	1 160000	195000	112000
31.12	1 140000	1 130000	180000	104000

3. ООО «Вымпел» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 3.

Таблица 3 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Вымпел» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На01.01.	На 01. 02.	На 01. 03.	На 01. 04.	На 01. 05.
1	2	3	4	5	6
01 «Основные средства»	110000	110000	230 000	230 000	250 000
02 «Амортизация основных средств»	1 000	2000	4000	6000	7000
04 «Нематериальные активы»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация нематериальных активов»	1 000	1 500	2000	2500	3000
1 0 «Материалы»	200 000	150000	50000	100 000	150000
43 «Готовая продукция»	50000	300 000	200 000	100 000	250 000

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

4. Заполнить налоговую декларацию. ОАО «Газстроймонтаж» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Газстроймонтаж» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На	На 01.	На 01.	На 01.04
01 «Основные средства», в том числе очистные Сооружения	214	214	244	270
	50	50	50	50
02 «Амортизация основных средств», в том числе очистные Сооружения	ПО	125	142	160
	10	12	14	16
10 «Материалы»	30	35	30	15
41 «Товары»	29	35	40	45
50 «Касса»	10	15	7	9
5 1 «Расчетные счета»	15	25	60	10
70 «Расчеты по оплате труда»	5	12	3	у

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. Объектом обложения по налогу на имущество организаций признается:

- стоимость имущества;
- остаточная стоимость имущества;
- имущество, используемое для осуществления предпринимательской деятельности;
- имущество, числящееся на балансе в составе основных средств.

2. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

- остаточная стоимость имущества;
- среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения;
- балансовая стоимость имущества;
- остаточная стоимость основных средств.

3. Ставка по налогу на имущество организаций, применяемая на территории соответствующих субъектов РФ:

- устанавливается законодательными органами субъектов РФ в размере не выше установленного в Налоговом Кодексе РФ;
- устанавливается законодательными органами субъектов РФ в размере не ниже установленного в Налоговом Кодексе РФ;
- устанавливается в Налоговом кодексе и является единой для всех территорий РФ;
- устанавливается законодательными органами субъектов РФ в любых размерах без

ограничений.

4. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- а) земельные участки;
- б) помещения, предназначенные для осуществления розничной торговли;
- в) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них.

5. Налоговая база налога на имущество организаций определяется как:

- а) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств, учитываемых на балансе организации;
- в) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, на последний календарный день отчетного периода.

Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу

Основные вопросы темы:

1. Формирование налоговой базы по земельному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по земельному налогу.
3. Структура налоговой декларации по земельному налогу.
4. Особенности заполнения налоговой декларации по земельному налогу.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.332-337[1]

Вопрос 2 изложен на с.337-339[1]

Вопрос 3 изложен на с.337-339[1]

Вопрос 4 изложен на с.337-339[1]

Контрольные вопросы:

1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления земельного налога. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления земельного налога?

2) Каковы особенности формирования налоговой базы по земельному налогу?

3) В чем заключается особенность определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной или долевой собственности?

4) В каком порядке исчисляется земельный налог в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода прав на земельный участок, прав на льготу по уплате земельного налога?

5) Каков порядок отражения начисленной суммы земельного налога на счетах бухгалтерского учета?

6) Каковы состав и последовательность заполнения декларации по земельному налогу?

7) В чем особенность представления налоговой отчетности по земельному налогу в случае наличия в собственности плательщика нескольких земельных участков, расположенных на территории одного или разных муниципальных образований?

8) В какие сроки представляется декларация по земельному налогу?

9) В чем разница оформления налоговой декларации по земельному налогу за налоговый период и налогового расчета по авансовым платежам - за отчетные периоды?

10) В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по земельному налогу?

Кейсы для самостоятельной работы

1. ООО «Темп» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования. На первом участке промышленного назначения находится склад готовой продукции. Земельному участку присвоен кадастровый номер 24:22:146745:0015 (условный). Кадастровая стоимость этого земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 4 500 000 рублей. Код по ОКАТО - 35263558000 (условный).

Второй земельный участок предоставлен ООО «Темп» для сельскохозяйственного использования. Он занят многолетними насаждениями и сооружениями сельскохозяйственного назначения. Кадастровый номер этого участка - 24:12:146745:0056 (условный). Его кадастровая стоимость - 1 200 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки промышленного назначения, налоговая ставка утверждена в размере 1,5 %. Налоговые ставки по землям сельскохозяйственного использования установлены в размере 0,3%.

Для всех организаций по земельным участкам, используемым в сельскохозяйственных целях или занятым сельскохозяйственными угодьями (в том числе многолетними насаждениями), органы муниципального образования утвердили:

- размер не облагаемой налогом суммы - 50 000 рублей;
- налоговую льготу в размере 500 рублей, уменьшающую исчисленную сумму налога.

Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за полугодие и заполнить налоговый расчет. Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

2. ОАО «Газстроймонтаж» владеет двумя земельными участками. Они расположены на территории двух муниципальных образований, находящихся в ведении одного налогового органа, в котором общество состоит на учете в качестве налогоплательщика земельного налога.

Первый участок (условный кадастровый номер — 23:22:146745:0001) расположен в городе и принадлежит обществу на праве собственности. На участке находится здание цеха по производству медикаментов. Кадастровая стоимость участка — 3 500 000 рублей. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000.

Ставка земельного налога по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5 %. Для налогоплательщиков, использующих земельные участки в производственных целях, установлена не облагаемая налогом сумма в размере 40 000 рублей. Кроме того, налогоплательщики, которые производят товары медицинского назначения, пользуются льготой в виде уменьшения исчисленной суммы налога на 50 %.

Второй участок (условный кадастровый номер 17:12:146745:0004) предоставлен обществу местными органами власти в 1999 году в бессрочное пользование для организации детского оздоровительного лагеря. Кадастровая стоимость участка — 800 000 рублей. Условный код по ОКАТО муниципального образования - 11403700000.

Ставка земельного налога для земель, используемых в оздоровительных целях, составляет 1,2 %.

Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за квартал текущего года и заполнить налоговый расчет. Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

3. ООО «Сервис-плюс» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 2140И00000).

Первый участок используется для производства оборудования. Он был предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования. Участку присвоен кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Налоговая ставка по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5%. Кадастровая стоимость участка составляет 750 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки в производственных целях, органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы - 20 000 рублей.

Кроме того, органы муниципального образования установили еще одну налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога на 2 000 рублей.

Второй участок ООО «Вымпел» приобрело под жилищное строительство. Организация второй год строит на нем многоэтажный жилой дом. Площадь участка - 3500 кв. м. Его кадастровый номер - 14:12:146745:0004 (условный). Кадастровая стоимость - 1 132 000 рублей.

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 0,3%.

Для организаций, использующих участки под строительство жилых домов, органы муниципального образования установили льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 10 000 рублей.

Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за квартал текущего года и заполнить налоговый расчет. Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

4. ОАО «Стимул» 10 февраля текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 53401000000).

Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день.

Кадастровая стоимость участка составляет 900 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков - 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

5. ООО «Гамма» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Земельный участок используется обществом в целях научной деятельности.

Кадастровая стоимость участка составляет 840 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.

Заполнить налоговую декларацию.

6. Строительная компания ООО «Вымпел» приобрела земельный участок под жилищное строительство 10 марта текущего года, и права на него были зарегистрированы в тот же день.

Организация строит на нем многоэтажный жилой дом, период проектирования и строительства - 4 года.

Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок — 11401100000.

Площадь участка - 2000 кв. м. Кадастровая стоимость - 1 400 000 рублей, кадастровый номер 15:12:177745:0003 (условный).

Ставка земельного налога установлена в размере 0,3 %.

Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

7.ООО «Вектор» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 1 300 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

2. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) рыночная стоимость земли;
- б) площадь земельного участка в пределах одного муниципального образования;
- в) кадастровая стоимость земли;
- г) инвентаризационная стоимость земельных участков, принадлежащих одному собственнику.

3. Налоговый период для земельного налога — это:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц.

4. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу:

- а) нет;
- б) да, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ и религиозным организациям;
- в) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

5. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

- а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу

Основные вопросы темы:

1. Формирование налоговой базы по транспортному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по транспортному налогу.
3. Структура налоговой декларации по транспортному налогу.
4. Особенности заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.236-237[1]
 Вопрос 2 изложен на с.241-245[1]
 Вопрос 3 изложен на с.241-245[1]
 Вопрос 4 изложен на с.241-245[1]

Контрольные вопросы:

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления транспортного налога.
- 2) Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 3) Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
- 4) Кем и в каком размере могут быть установлены ставки транспортного налога?
- 5) В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?
- 6) Каким образом отражается начисленная сумма транспортного налога на счетах бухгалтерского учета?
- 7) Охарактеризуйте состав и последовательность заполнения декларации по транспортному налогу.
- 8) В какие сроки представляется декларация по транспортному налогу?
- 9) В чем разница оформления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период и налогового расчета по авансовым платежам – за отчетные периоды?

Кейсы для самостоятельной работы

1. В органах ГИБДД на ОАО «Стимул» зарегистрированы следующие легковые автомобили (Таблица 8).

Таблица 8 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Стимул»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.
OPELASTRA	51004	VIN WOLOT5G2073718	re25kjpg5976jf	90

FORDFOKUS	51004	VIN XYTR9998667215	rew66yt56rew	115
AUDI A4	51004	VIN WOR2672158B2RA2	khf475tre56oiu	150

Легковые автомобили OPEL ASTRA и FORD FOKUS принадлежат организации с прошлого года, автомобиль AUDI A4 - был приобретен и зарегистрирован на ОАО «Стимул» в мае текущего года.

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно равна 7 руб./л.с., свыше 100 и до 150 л.с. включительно - 20 руб./л.с.

Региональным законодательством не предусмотрена дифференциация налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортного средства.

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Стимул» нет льгот по уплате транспортного налога.

Код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению указанных транспортных средств - 46483000000.

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет. Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

2. В органах ГИБДД на ОАО «Газстроймонтаж» зарегистрированы следующие транспортные средства (Таблица 9). Грузовой автомобиль КамАЗ-65117 принадлежит организации в течение последних двух лет, автобус ГАЗ-3221 - с февраля текущего года, легковой автомобиль ВАЗ-21099 с июля текущего года.

Таблица 9 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Газстроймонтаж»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного Средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя. л.с.
Грузовой автомобиль КамАЗ-65117	52001	У1Н ХТС65 11705 11 1350	01555600	260
Автобус ГАЗ-3221	54003	У1К ХТН322 10030343673	91525988	100
Легковой автомобиль ВАЗ-21099	51004	УШ ХТА210990У2720235	о475нм56ш§	90

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства (код ОКАТО 53401565000), установлены следующие налоговые ставки по транспортному налогу (таблица 10):

Таблица 10- Ставки транспортного налога

Виды транспортных средств	Ставка транспортного налога, руб./1 л.с.
Грузовые автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л.с.	45
Автобусы с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно	10
Легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с.	7

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Газстроймонтаж» нет льгот по уплате транспортного налога.

Сумма авансовых платежей по транспортному налогу, уплаченная ОАО «Газстроймонтаж» в текущем году, составила 9 649 рублей.

Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет. Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. Объектом налогообложения транспортным налогом являются:

- а) наземные, водные и воздушные транспортные средства;
- б) водные транспортные средства;
- в) воздушные транспортные средства;
- г) наземные транспортные средства.

2. Плательщиками транспортного налога признаются:

- а) организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) лица, на которых в установленном порядке зарегистрированы транспортные средства;
- г) юридические и физические лица.

3. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) мощность двигателя в киловаттах.

4. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:

- а) увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) в любой пропорции;
- г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

5. Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.

Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Основные вопросы темы:

1. Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
2. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
3. Структура налоговой декларации.

4. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.268-271[1]
 Вопрос 2 изложен на с.268-271[1]
 Вопрос 3 изложен на с.282-283[1]
 Вопрос 4 изложен на с.282-291[1]

Контрольные вопросы:

- 1) В каких нормативных документах определены условия и порядок применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения и других специальных налоговых режимов?
- 2) При каких условиях налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
- 3) Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
- 4) Каким образом организуется бухгалтерский и налоговый учет налогоплательщиками, уплачивающим единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 5) В каких регистрах бухгалтерского или налогового учета формируется налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 6) Из каких разделов состоит декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 7) Какова последовательность заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 8) Каким образом в налоговой отчетности отражаются взносы на обязательное пенсионное страхование; пособия по временной нетрудоспособности, уплаченные налогоплательщиком?
- 9) В какие сроки представляется декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

Кейсы для самостоятельной работы

1. ОАО «Фрегат» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы за вычетом расходов. Доходы и расходы организации за текущий год представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Расчет налоговой базы по единому налогу за 20 ____ г.
 (фрагмент Книги учета доходов и расходов)

Наименование показателя	200 ____ год			
	1 квартал	полугодие	9 месяцев	Год
Доходы	1 350 000	1 350 00	1 350 000	2 850 000
Расходы	453 345	683 870	902 995	1 064 920
Итого: доходы, уменьшенные на величину расходов	896 655	666 130	447 005	1 785 080
превышение расходов над доходами	-	-	-	-

Рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения за налоговый период. Заполнить налоговую декларацию.

2. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Доходы общества за предыдущий год составили 5 000 000 рублей, расходы - 4 000 000 рублей. За этот же период взносы на обязательное пенсионное страхование составили 60 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности работникам - 20 000 рублей.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Рассчитать единый налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если:

- если объект налогообложения - «доходы»;
- если объект налогообложения - «доходы за вычетом расходов».

3. ООО «СТАТУС» осуществляет деятельность по перевозке грузов. С 1 января текущего года организация перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». По итогам 6 месяцев текущего года доходы составили 28 120 000 рублей, расходы - 18 520 000 рублей, т.е. было допущено превышение ограничения по размеру доходов, установленное п. 4 ст. 346.13 НК РФ, во втором квартале текущего года.

По итогам 1 квартала ООО «СТАТУС» получило доходы в сумме 14 300 000 руб., расходы составили - 13 960 000 рублей.

Определить размер налоговых обязательств ООО «СТАТУС» за текущий налоговый период, заполнить налоговую декларацию по налогу, взимаемому в связи с применением УСН.

4. ООО «Темп» осуществляет производство и реализацию товаров промышленного назначения. В предыдущем году, находясь на общем режиме налогообложения, организация применяла метод начисления в целях налогообложения прибыли. С нового года фирма перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за первый квартал нового года составила 600 000 рублей, из них 50 000 рублей - заемные средства. Кроме того, в ноябре прошлого года организация получила в счет будущей отгрузки товара - 150 000 рублей.

За отчетный период работникам организации начислена заработная плата 170 000 рублей. С нее полностью уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Кроме того, выплачены пособия по временной нетрудоспособности на 8 000 рублей, из них 2 000 рублей - за счет средств ФСС РФ.

Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

5. ООО «Каскад» занимается оптовой торговлей продуктов питания и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы.

В течение первого квартала текущего года на расчетный счет и в кассу поступило 1 520 000 рублей, из них 20 000 рублей — заемные средства. В течение первого квартала работникам организации начислена зарплата в размере 500 000 рублей. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и полностью уплачены в Пенсионный фонд России.

За тот же период организация выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 26 000 рублей, в том числе:

- за счет собственных средств - 21 000 рублей;
- за счет средств ФСС России - 5 000 рублей.

Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

6. ОАО «Стимул» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы. Общая сумма поступлений за налоговый период составила 500 000 рублей, из них 30 000 рублей - заемные средства. В течение года работникам организации начислена зарплата в размере 130 000 рублей. На

нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Они полностью уплачены в течение налогового периода.

За тот же период организация фактически выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 10 500 рублей, в том числе:

- за счет собственных средств - 8 500 рублей;
- за счет средств ФСС России — 2 000 рублей.

Авансовые платежи по единому налогу, перечисленные по итогам отчетных периодов - 4 600 рублей.

Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период. Заполнить налоговую декларацию.

Тесты для самостоятельной работы

1. Переход на упрощенную систему налогообложения и возврат к общему режиму налогообложения является:

- а) добровольным;
- б) обязательным для субъектов малого предпринимательства;
- в) осуществляется по указанию налогового органа.

2. Перейти на уплату УСН могут налогоплательщики, если доход за 9 месяцев не превысил:

- а) 20 млн. руб.
- б) 45 млн. руб.
- в) 60 млн. руб.

3. Переход на упрощенную систему налогообложения индивидуального предпринимателя заменяет для него уплату:

- а) всех остальных налогов кроме акцизов;
- б) только НДФЛ;
- в) НДФЛ, НДС, налога на имущество.

4. В случае утраты права на применение УСН следует подать декларацию по упрощенному налогу в срок:

- а) до 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором это право было утрачено;
- б) до 31 марта года, следующего за периодом утраты права на УСН;
- в) до 31 декабря года, в котором было утрачено право применять УСН.

5. Одновременно с применением УСН организация вправе применять иные режимы налогообложения, а именно:

- а) патентную;

- б) ЕНВД;
- в) ЕСХН.

Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Основные вопросы темы:

1. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
2. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
3. Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.
4. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
5. Особенности и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций.
6. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль организаций.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.136-151[1]
- Вопрос 2 изложен на с.290-310[2]
- Вопрос 3 изложен на с.151-156[1]
- Вопрос 4 изложен на с.156-159[1]
- Вопрос 5 изложен на с.156-159[1]
- Вопрос 6 изложен на с.156-159[1]

Контрольные вопросы:

- 1) Какими нормативными документами регулируется порядок исчисления налога на прибыль организаций и отражения расчетов по налогу в бухгалтерском учете и отчетности?
- 2) Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?
- 3) Каковы принципиальные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерском и в налоговом учете?
- 4) Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.
- 5) На какие группы делятся расходы, связанные с реализацией по правилам гл.25 НК РФ?
- 6) Охарактеризуйте расходы на оплату труда. На каких счетах оформляются эти расходы?
- 7) Что входит в состав прочих расходов? Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных прочих расходах?
- 8) Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?
- 9) Какие внереализационные доходы и расходы можно определить для целей налогового учета по данным бухгалтерского учета?
- 10) На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ?
- 11) Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.
- 12) Как организовать налоговый учет, чтобы заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций?
- 13) Какова структура декларации по налогу на прибыль организаций?

- 14) В какой последовательности заполняется декларация по налогу на прибыль организаций?
- 15) В какие сроки представляется декларация по налогу на прибыль организаций?
- 16) В чем состоит алгоритм составления декларации по налогу на прибыль налога на прибыль организаций?
- 17) Какие данные должен содержать расчет налоговой базы?

Кейсы для самостоятельной проверки

1. ООО «СТАТУС» применяет общую систему налогообложения, занимается оптовой торговлей, реализует товары на внутреннем рынке, определяет доходы и расходы методом начисления.

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за 6 месяцев текущего года, приведены в таблице 14.

Таблица 14 - Доходы и расходы ООО «СТАТУС» за 6 месяцев текущего года (руб.)

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации - всего, в том числе:		800 000	
выручка от реализации покупных товаров		800 000	
Внереализационные доходы		150000	
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде		64000	
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Амортизационные отчисления	26800	12400	31 400
Стоимость покупных товаров	490 000	380 000	
Расходы на доставку товаров	40000	19750	
Заработная плата торгового персонала	44000		44000
Отчисления органам социального страхования с зарплаты торгового персонала	11440		11 440
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты торгового персонала	5860		5860
Заработная плата управленческого персонала	120 000		120 000
Отчисления из зарплаты управленческого персонала органам социального страхования	31200		31 200
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты управленческого персонала	5 100		5 100
Плата за аренду имущества	15000		15000
Земельный налог	4500		4500

Услуги сторонних организаций	43200		43200
Общая сумма амортизации, начисленная за первое полугодие	34800		

Рассчитать налог на прибыль организаций за 6 месяцев текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

2. ОАО «Газстроймонтаж» ведет производственную и торговую деятельность и применяет общую систему налогообложения.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общем порядке с ежемесячным квартальным перерасчетом.

Доходы и расходы ОАО «Газстроймонтаж» определяет методом начисления.

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за текущий год, приведены в таблице 15.

Таблица 15 - Доходы и расходы ОАО «Газстроймонтаж» за налоговый период (руб.)

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации — всего, в том числе:	6 680 000		
Выручка от реализации продукции собственного производства	5 100 000		
выручка от реализации покупных товаров	1 500 000		
выручка от реализации строительных материалов	80000		
Внереализационные доходы- всего, в том числе:	101 300		
Доходы от сдачи имущества в аренду	60000		
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	40 000		
Доходы в виде процентов, начисленных банком по остаткам денежных средств на расчетном счете	1 300		
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
1 . Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства			
Стоимость использованных в производстве сырья и материалов	3 500 000	3 500 000	
Оплата труда сотрудников, занятых на производстве	400 000	400 000	-
Отчисления органам социального страхования с зарплаты сотрудников, занятых на производстве	48000	48000	-
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты сотрудников, занятых на производстве	56000	56000	
Оплата труда сотрудников, не занятых на производстве	150000	-	150000

Отчисления органам социального страхования из зарплаты сотрудников, не занятых на производстве	18000	-	18000
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты сотрудников, не занятых на производстве	21 000		21000
Расходы на научные исследования	27500		27500
Амортизационные отчисления	320 000	255 000	65000
Расходы на оплату услуг сторонних организаций	280 000		280 000
Налог на имущество организаций	25000		25000
2. Расходы по торговым операциям			
Стоимость покупных товаров	1 150000	1 150000	-
Транспортные расходы	30000	30000	-
Заработная плата торгового персонала	120 000	-	120000
Отчисления органам социального страхования из зарплаты торгового персонала	14400	-	14400
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты торгового персонала	16800	-	16800
3 . Внереализационные расходы			
Расходы на оплату услуг банка	24400	-	-
Признанные штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров	2500		

Рассчитать налог на прибыль организаций за налоговый период, сумму доплаты, если организация в текущем году начислила и уплатила авансовые платежи на сумму 36000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 9750 руб., в региональный - 26 250 руб. Заполнить налоговую декларацию.

3. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и применяет общую систему налогообложения. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общем порядке с ежемесячным квартальным перерасчетом. Доходы и расходы ООО «Вектор» определяет методом начисления.

Основные показатели, характеризующие деятельность организации за первый квартал текущего года, приведены в таблице 16.

Таблица 16 - Доходы и расходы ООО «Вектор» за первый квартал текущего года (руб.)

Доходы организации (без учета НДС)	
Выручка от реализации — всего, в том числе:	1 124 000
Выручка от реализации продукции собственного производства	1 124000
Внереализационные доходы	

Расходы организации

Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
1. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства			
Стоимость использованных в производстве сырья и материалов	191250	191 250	-
Оплата труда сотрудников, занятых на производстве	112500	112500	-
Отчисления органам социального страхования с зарплаты сотрудников, занятых на производстве	40050	40050	-
Амортизационные отчисления	52500	52 500	
Расходы на научные исследования	184700	-	184700
3. Внереализационные расходы			
Признанные ООО «Вектор» штрафы за нарушение условий оплаты товаров	20000		

Рассчитать налог на прибыль организаций за первый квартал текущего года, сумму доплаты, если организация в текущем году начислила и уплатила авансовые платежи, исходя из прибыли за 9 месяцев предыдущего года в размере 77 538 руб., в том числе в федеральный бюджет - 21 000 руб., в региональный - 56 538 руб. Заполнить налоговую декларацию.

В каком размере ООО «Вектор» будет перечислять авансовые платежи во втором квартале текущего года, исходя из прибыли за первый квартал?

Тесты для самостоятельной проверки

1. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) коммерческие организации и индивидуальные предприниматели;
- б) российские коммерческие и некоммерческие организации;
- в) российские организации по доходам, полученным на территории РФ;
- г) российские организации и получающие доходы из источников на территории РФ иностранные организации.

2. В целях налогообложения под прибылью у российских организаций понимается:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) разница между выручкой от реализации продукции и затратами на ее изготовление и реализацию;
- в) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- г) совокупный годовой доход налогоплательщика.

3. Расходы на проведение аудиторской проверки относятся к:

- а) внереализационным расходам;
- б) прочим расходам от реализации;
- в) в соответствии с применяемой учетной политикой.

4. Средства, полученные по договору кредита или займа, при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются;
- б) не учитываются.

5. Доходы для исчисления налога на прибыль классифицируются как доходы:

- а) от основной деятельности и остальные виды доходов;
- б) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- в) от реализации и внереализационные доходы.