

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего профессионального
образования

Кемеровский технологический институт пищевой промышленности

Формирование и учет налогооблагаемых показателей

Методические указания по выполнению контрольных работ
для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения
по направлению «Экономика»

Составители: к.э.н., доцент
Н.М. Чернышева
старший преподаватель
Щеглова М.А.

УДК

Утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
(протокол № 7 от 31 января 2013 г.)
Рекомендовано методической комиссией экономического факультета Кемеровского
технологического института пищевой промышленности
(протокол № ___ от _____ г.)

Формирование и учет налогооблагаемых показателей: для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения по направлению «Экономика» / сост. Н.М. Чернышева, Щеглова М.А.; Кемеровский технологический институт пищевой промышленности – Кемерово, 2013. – 12 с.

Методические указания предназначены для студентов очной, очно-заочной, заочной формы обучения по направлению «Экономика» и разработаны на основе требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, а также на основе рабочей программы дисциплины.

Указания включают задания для выполнения контрольной работы, этапы по ее подготовке, оформлению, структуре и защите.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие указания к выполнению и оформлению контрольной работы.....	4
1.1. Цель и задачи контрольной работы.....	4
1.2. Указания по выполнению и оформлению контрольной работы.....	4
2. Темы теоретической части контрольной работы.....	6
3. Условие практической части контрольной работы по вариантам.....	8
Список рекомендуемой литературы.....	10
Вопросы к зачету по дисциплине.....	11

1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Цель и задачи контрольной работы

Контрольная работа является важным элементом учебного процесса по подготовке специалистов высокой квалификации по экономической специальности.

Цель контрольной работы - определение уровня теоретической и практической подготовки студентов к самостоятельной и исследовательской работе по избранной специальности в условиях рыночной экономики.

Задачи контрольной работы находятся в полном соответствии с целью и заключаются в следующем:

- систематизация, закрепление и расширение полученных студентами теоретических и практических знаний по налогообложению;
- развитие навыков самостоятельной работы и овладение методикой научного исследования при решении разрабатываемых в контрольной работе проблемных вопросов;
- более глубокое изучение определенных разделов курса, которые в ходе занятий рассматривались лишь в ограниченной степени.

1.2. Указания по выполнению и оформлению контрольной работы

Задание включает в себя два теоретических вопроса, которые должны быть раскрыты в форме реферата и одну задачу.

Варианты теоретической части определяется в соответствии с последней цифрой зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
1	1, 11
2	2, 12
3	3, 13
4	4, 14
5	5, 15

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
6	6, 16
7	7, 17
8	8, 18
9	9, 19
0	10, 20

Вопросы теоретического задания приведены в **приложении 1**.

Варианты практической части определяется в соответствии с последней цифрой зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер вопроса теоретической части
6	6
7	7
8	8
9	9
0	10

Варианты практических заданий представлены в **приложении 2**

Без зачета по контрольной работе студенты к экзаменам не допускаются.

Вопросы должны быть изложены экономически грамотным языком полно, конкретно, с использованием нормативных актов и комментариев к ним.

По всем задачам необходимо отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налоговую базу и особое внимание следует обратить на условие задачи – практически все они содержат налогооблагаемые позиции, их нужно разобрать по смыслу, чтобы не делать ненужных и неверных расчетов. При решении задач каждый расчет подтверждается ссылкой на соответствующую статью (или пункт) Закона (Кодекса),

отражается весь ход решения задачи, приводятся необходимые пояснения к расчетам. При решении задач следует иметь в виду, что в условиях заданий отдельные показатели приведены условно.

Работа выполняется четко, аккуратно, без сокращения слов, не допускается дословное переписывание материала учебника или нормативного акта.

В работе указывается вариант, номера заданий, полностью вопрос, оставляются поля.

Работа должна быть правильно оформлена: на стандартных листах формата А4 в машинописном варианте (14 шрифт полуторным интервалом – кроме приложений).

Текст контрольной работы рамкой не обводится. Параметры печатного листа - с левой стороны листа поля шириной 30 мм, справа - 10 мм, сверху - 20 мм и внизу - 25 мм. Плотность текста должна быть одинаковой. Подчеркивание слов и фраз не допускается.

Изложение сопровождается ссылками на конкретные литературные источники из перечня, приведенного в конце работы. Ссылки на источники даются в квадратных скобках в соответствии с нумерацией в перечне.

На последней странице заключения ставится разборчиво подпись и дата.

В конце работы необходимо оставить чистую страницу для рецензии.

Контрольная работа сдается на проверку в деканат, не позднее, чем за 10 дней до начала сессии.

Несвоевременное представление контрольной работы в деканат приравнивается к неявке на экзамен, поэтому студентам, не сдавшим без уважительной причины в установленный срок контрольную работу, ставится неудовлетворительная оценка и они не допускаются к сдаче экзамена по дисциплине.

Обязательным условием является приложение к контрольной работе заполненной декларации по виду налога.

Тематика контрольных работ

1. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете
2. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете
3. Виды и классификация налогооблагаемых показателей и их классификация.
4. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете
5. Техника налогообложения
6. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерского учета на этих этапах
7. Организация налогового учета на предприятии по основным налогам
8. Модели налогового учета
9. Учётная политика организации в целях налогообложения.
10. Варианты отражения объектов в бухгалтерском и налоговом учете
11. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества
12. Оценка имущества в целях налогообложения.
13. Понятие бухгалтерской прибыли до налогообложения.
14. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете
15. Учет доходов от реализации.
16. Расходы, связанные с реализацией.
17. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов по видам платежей.
18. Особенности учета страховых взносов во внебюджетные фонды РФ при натуральной оплате труда
19. Формирование налогооблагаемых показателей НДС.
20. Общие правила бухгалтерского учета НДС у организации - налогового агента.

Задача 1

ООО «Скан» является комиссионером иностранной компании «Elanta Ltd». По договору между «Elanta Ltd» и ООО «Скан», последний осуществляет реализацию товаров иностранной компании, находящихся в момент реализации на территории России, за вознаграждение – 15% от стоимости реализованного товара. ООО «Скан» выполняет агентскую функцию по НДС в соответствии со ст. 161 НК РФ. В апреле 2012г. ООО «Скан» реализовано товаров на сумму 354 000 руб., а в мае – 472 000 руб. На последнее число месяца контрагенты подписывают отчет комиссионера, в течение 5 дней, после чего комиссионер производит перечисление денежных средств комитенту за минусом комиссионного вознаграждения и удержанного агентом налога.

Отразить хозяйственные операции в учете ООО «Скан», сформировать налоговую базу по НДС в качестве налогоплательщика и в качестве налогового агента.

Задача 2

17.03.20__организации «Прага» Пирогова К.С. подписала договор купли - продажи с Пироговым А.Н. (сыном Пироговой К.С.), на продажу ему помещения, принадлежащего «Праге» на праве собственности. Продажная цена помещения согласно договору составляет 1 180 000 руб., в том числе НДС 18%. Рыночная стоимость данного помещения, установленная независимым оценщиком, составляет 2 714 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Первоначальная стоимость помещения в учете «Праги» составляет 1 260 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 240 000 руб. Передача документов на регистрацию права собственности на недвижимое имущество в регистрационную палату и фактическая передача денежных средств осуществлена сторонами в день подписания договора.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налоговую базу в соответствии со ст. 212 НК в отношении Пирогова К.С.

Задача 3

Доходы по обычным видам деятельности компании «Веста» составили 708 000 руб. (в том числе НДС 18%). Расходы по обычным видам деятельности составили 570 000 руб. Доходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам от реализации в налоговом учете, а расходы по обычным видам деятельности соответствуют расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете. Кроме данных операций, в отчетном периоде были безвозмездно переданы компьютеры школе, первоначальная стоимость которых составила 120 000 руб., а сумма начисленной амортизации по ним – 55 400 руб. Рыночная стоимость передаваемых компьютеров составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 18%).

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовый результат и необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4

Юридическая фирма «Вист» за отчетный период оказала юридических услуг на сумму 472 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Бухгалтерская выручка от продаж соответствует показателю доходов от реализации в налоговом учете. Затраты, учетные по дебету счета 20, приходящиеся на оказанные услуги составили 340 000 руб. Все указанные затраты являются экономически обоснованными и документально подтвержденными, то есть имеется возможность их принятия для целей налогообложения прибыли с соответствующей корректировкой. В числе учтенных по дебету счета 20 затрат отражена компенсация за использование личного автомобиля, начисленная директору в сумме 5 000 руб.

В целях налогообложения прибыли согласно гл. 25 НК РФ, компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях принимается в пределах норматива 1 500 руб. в месяц.

Выявить финансовый результат юридической фирмы «Вист» и сформировать необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 5

Ремонтная мастерская «Сервис-Е» выполнила ремонт оборудования для организации «Секунда», о чем стороны подписали акт выполненных работ. Стоимость работ согласно акту – 1 500 000 руб. + НДС 18%. Фактические затраты на ремонт оборудования, учтенные «Сервисом-Е» по дебету счета 20 составили 1 300 000 руб. Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам и расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете.

В тот же отчетный период «Сервис-Е» произвел вложение в уставный капитал учрежденной организации «М-Сервис» высокотехнологичным прибором, первоначальная стоимость которого в учете «Сервис-Е» составила 420 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 170 000 руб.

Согласованная между «Сервис-Е» и «М-Сервисом» стоимость прибора указана в учредительных документах «М-Сервиса» в сумме 200 000 руб.

Отразить формирование финансового результата в бухгалтерском учете «Сервис-Е», исчислить показатели условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства и текущего налога на прибыль.

Задача 6

Выручка ООО «Клиент» за июнь 2009 года от выполнения монтажных работ (обычная деятельность) составила 920 400 руб. (в т.ч. НДС 18%), а затраты на выполнение указанных работ – 750 000 руб. Указанные данные в полной мере могут быть отражены в составе доходов и расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с гл. 25 НК.

В июне было реализовано эксплуатирующееся оборудование, первоначальная стоимость 240 000 руб., срок использования которого установлен в 4 года, способ амортизации – линейный, а дата ввода в эксплуатацию 15.03.11г. Цена продажи оборудования – 74 340 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Данные о доходах и расходах ООО «Клиент» по месяцам

Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Выручка от выполнения монтажных работ, в т.ч.НДС 18%, руб.	826 000	802 400	861 400
Расходы на выполнение работ, руб.	670 000	640 000	700 000

Отразить бухгалтерские записи по приведенным операциям за июнь-сентябрь, сформировать финансовый результат по месяцам, определить налоговую базу по налогу на прибыль и сформировать соответствующие показатели согласно ПБУ 18/02.

Задача 7

В целях создания инвестиционного актива 01.01.11 г. привлечен кредит в сумме 1 000 000 руб. на срок до 30.11.11 г. под 15 % годовых. Начисление и уплата процентов осуществляется в конце срока кредитного договора, то есть 30.11.11 г.

Вся сумма кредита израсходована на создание указанного инвестиционного актива, первоначальная стоимость которого (без учета процентов за кредит) составила 1 200 000 руб. актив введен в эксплуатацию в качестве основного средства 15.12.11 г., срок использования по нему установлен 3 года (и в бухгалтерском и в налоговом учете).

Данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности по годам, руб.

Период	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (в т.ч. НДС 18%)	3 776 000	4 130 000	4 012 000	3 894 000
Расходы по обычным видам деятельности	2 600 000	2 800 000	2 800 000	2 750 000

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовые результаты, показатели условного расхода по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов (обязательств) а также текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 8

В 20__ году организация «Аллюр» производила научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результат которых является положительным и применяется в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Общая сумма произведенных расходов на НИОКР составляет 90 000 руб. (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете). Дата начала списания расходов на НИОКР – 01.01.09 г. В бухгалтерском учете установлен линейный способ списания данных расходов в течение срока, равного трем годам. В налоговом учете списание расходов на НИОКР регламентировано ст. 263 гл. 25 НК.

Кроме того, имеются данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности (без учета расходов на НИОКР) за 3 года, представленные в таблице 8.

Данные о доходах и расходах организации «Аллюр» по годам»

Месяц	2009г.	2010г.	2011г.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (без НДС)	450 000	570 000	690 000
Расходы по обычным видам деятельности (без учета расходов на НИОКР), руб.	380 000	440 000	500 000

Отразить факты хозяйственной деятельности бухгалтерскими проводками, сформировать финансовый результат и необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 9

В уставном капитале ООО «Массандра» доля Макарова Е.К. составляет 40%. Кроме того, имеются данные о доходах и расходах ООО «Массандра» по обычным видам деятельности, совпадающих с доходами и расходами, связанными с производством и реализацией в налоговом учете, приведенные в таблице.

Данные о доходах и расходах ООО «Массандра» по отчетным кварталам

Месяц	1 кв.	2 кв.	3 кв.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (в т.ч. НДС 18%)	755 200	790 600	778 800
Расходы по обычным видам деятельности, руб.	580 000	600 000	570 000

В марте отчетного года Макаров безвозмездно передал организации «Массандра» материалы, рыночная стоимость которых составляет 100 000 руб. Использование указанных материалов осуществлено во втором квартале на сумму 60 000 руб., а в третьем квартале на сумму 40 000 руб. Стоимость указанных материалов учтена в составе расходов по обычным видам деятельности в общеустановленном порядке.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовые результаты, показатели условного расхода по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов (обязательств) а также текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 10

Организация «Кариатида» заключила авторский договор с фотохудожником Аркаимовым Н.К. на создание фоторабот для опубликования в печати. Вознаграждение по авторскому договору составляет 30 000 руб. При подписании 20.05.2011 года акта выполненных работ, Аркаимов Н.К. написал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в соответствии со ст. 221 НК, предоставив следующие документы, подтверждающие фактически-произведенные расходы, произведенные при выполнении фотографических работ:

- кассовый и товарный чек на стоимость израсходованных фотопленок, фотобумаги, растворителей, фиксажа и прочих материалов – 9 000 руб.;
- кассовый чек и акт выполненных работ на аренду фотолаборатории на сумму 5000 руб.

Отразить начисление вознаграждения, расчет и удержание НДФЛ с доходов Аркаимова Н.К.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. - [М., 2011]// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/> Федеральный закон «О налоговых органах РФ» от 21.03.1991 года № 943 - 1.
2. Александров М.И. Налоги и налогообложение: учебник / М.И. Александров. – 10-е изд., перераб и доп. [М., 2010] // Электронно-библиотечная система «Лань». URL: <http://e.lanbook.com/>
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – [М., 2011]// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/>
4. Налоги и сборы в РФ: Учебное пособие / А.А. Ялбулганов, Е.А. Барыкин, А.Н. Козырин; Под ред. А.А. Ялбулганова; Государственный университет - Высшая школа экономики – М., 2011// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/>
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – 5-е изд., перераб и доп. – [М., 2011] // Электронно-библиотечная система «Лань». URL: <http://e.lanbook.com/>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник для студ. вузов / под ред. И.А. Майбурова. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2011 Брызгалов А.В. Налоги и налоговое право в схемах. - М.: Аналитика-Пресс, 2009.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. – [М., 2011]// Электронно-библиотечная система «Инфра-М». URL: <http://www.znanium.com/>
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата и для студ. вузов / В.Г. Пансков. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Юрайт-М, 2011

Методические разработки кафедры

1. Жидкова Е.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учеб. Пособие для студ. вузов эконом. Спец. Всех форм обучения / Е.А. Жидкова, Н.М. Чернышева. – Кемерово: КСМТИПП, 2009

**ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ
НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ»**

1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета.
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
3. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация
4. Техника налогообложения и вариантный подход к элементам налогов
5. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этих этапах
6. Варианты отражения объектов в бухгалтерском и налоговом учете
7. Организация налогового учета на предприятии по основным налогам
8. Модели налогового учета
9. Основные этапы исчисления налогов и сборов
10. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете.
11. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества
12. Оценка имущества в целях налогообложения.
13. Отражения налоговой базы и налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.
14. Формирование налогооблагаемой базы в бухгалтерском учете.
15. Методы учета доходов и расходов (кассовый и метод начисления).
16. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.
17. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов по видам платежей.
18. Нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и учета НДФЛ.
19. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ
20. Формирование налогооблагаемых показателей НДФЛ.
21. Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ у организации - налогового агента.
22. Порядок отражения в бухгалтерском учете вычетов по НДФЛ.
23. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления НДФЛ
24. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

составители
Чернышева Нурия Минзагитовна
Щеглова Марина Анатоевна

ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Методические указания

Для студентов вузов

Зав. редакцией
Редактор
Технический редактор
Художественный редактор

ЛР № 020524 от 02.06.97
Подписано в печать Формат 60x84/16
Бумага типографская. Гарнитура Times.
Уч.-изд.л 0,7 Тираж экз.
Заказ №

Оригинал-макет изготовлен в редакционно-издательском отделе
Кемеровского технологического института пищевой промышленности
650056, г. Кемерово, б-р Строителей, 47

ПЛД № 44-09 от 10.10.99
Отпечатано в лаборатории множительной техники
Кемеровского технологического института пищевой промышленности
650010, г. Кемерово, ул. Красноармейская, 52