

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Протокол
Ученого совета института
финансов и права

№ ___ от ___ г. ___

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Ученого совета института
финансов и права

_____/Марамыгин М.С./
(подпись)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
для студентов заочной формы обучения**

по дисциплине

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор: Попов А.Ю., к.э.н., доцент

Одобрена на заседании кафедры
бухгалтерского учета и аудита

Протокол № ___ от ___

Зав. кафедрой _____

(подпись)

Нечухина Н.С.

(Фамилия И.О.)

Рекомендована УМК института
финансов и права

Протокол № ___ от ___

Председатель _____

(подпись)

Решетникова Т.В.

(Фамилия И.О.)

Екатеринбург
2020

Методические указания

Учебная дисциплина «Налоговый учет» является дисциплиной вариативной части учебного плана подготовки бакалавров по направлению «Экономика» профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Данной дисциплине должно предшествовать изучение дисциплин «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет», «Финансы».

Знания, умения, навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет» используются при дальнейшем изучении дисциплин по выбору студентов, в частности «Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц», "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", при прохождении производственной практики, написании выпускных квалификационных работ.

Целью контрольной работы по дисциплине "Налоговый учет" является закрепление полученных знаний:

- по формированию налоговой базы по основным налогам;
- по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет;
- отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- заполнению налоговых деклараций;
- анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Контрольная работа включает три основных блока, посвященных важнейшим, уплачиваемым хозяйствующим субъектом, применяющим общепринятую систему налогообложения, налогам:

Блок 1. Налоговый учет по налогу на прибыль;

Блок 2. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость;

Блок 3. Налоговый учет по региональным налогам.

Каждый приведенный блок заданий включает ряд самостоятельных задач на формирование налоговой базы, отражение в учете налогооблагаемых показателей, исчислению суммы налога к уплате в бюджет хозяйствующим субъектом в качестве налогоплательщика и в качестве налогового агента.

Для студентов заочного отделения, студентов института непрерывного образования и других форм обучения предложен соответствующий вариант контрольной работы.

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно в соответствии с заданием и методическими указаниями по выполнению. Для получения допуска к зачету студент представляет надлежащим образом оформленную и выполненную контрольную работу преподавателю.

Задания для контрольных работ распределяются по первой букве фамилии студента. Распределение заданий представлено в таблице 1.

Таблица 1

Распределение заданий для выполнения контрольной работы студентами различных форм обучения

| Первые буквы фамилии студента | А, Г, Ж, К, Н, Р, У, Ц, Щ, Я | Б, Д, З, Л, О, С, Ф, Ч, Э | В, Е, И, М, П, Т, Х, Ш, Ю |
|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Номера подлежащих выполнению задач | | |
| Блок 1 | 1 | 2 | 3 |
| Блок 2 | 1, 4 | 2, 5 | 3, 6 |
| Блок 3 | 1, 4 | 2, 5 | 3, 6 |

При недостаточности данных в приведенных задачах студенту следует вносить свои предложения со ссылками на нормативно-правовые акты для получения обоснованного результата решения.

Блок 1. Налоговый учет по налогу на прибыль

Задача 1.

Организация «Светоцентр» занимается производством световых приборов.

В предыдущем месяце ООО «Светоцентр» приобрело оргтехнику, стоимость приобретения 129 600 руб., в том числе НДС 20%. Оргтехника принята к учету в качестве основных средств, входит во вторую амортизационную группу, срок использования установлен 3 года. В целях налогового учета применяется норма про амортизационную премию в максимальном размере.

Затраты в незавершенном производстве на начало месяца по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) составляет 100 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных в отчетном месяце на изготовление продукции, составила 560 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 450 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете) составила 23 000 руб.

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 250 000 руб.

Взносы – 30%

Амортизация офисной техники (без приобретенной в декабре) составила 10 000 руб.

Начислена и выплачена водителю компенсация за использование личного легкового автомобиля в сумме 7 000 руб.

В бухгалтерском учете организация калькулирует полную себестоимость.

За отчетный период из производства выпущено 400 приборов, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили 120 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

Объем реализации ООО «Светоцентр» за отчетный месяц составил 380 световых приборов по продажной цене 7 200 руб., в том числе НДС 20%.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отообразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 2.

Организация «Марсель» занимается производством кожаных изделий.

В прошлом месяце ООО «Марсель» приобрело оборудование, стоимость приобретения 180 000 руб., в том числе НДС 20%. Оборудование принято к учету в качестве основного средства, входит в третью амортизационную группу, срок использования установлен 5 лет. В целях налогового учета применяется норма про амортизационную премию в максимальном размере.

Затраты в незавершенном производстве на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) составляет 130 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции в отчетном месяце составила 700 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 550 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете), кроме приобретенного в предшествующем месяце составила 30 000 руб.

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 430 000 руб.

Взносы – 30%

Амортизация офисной техники составила 10 000 руб.

В отчетном месяце начислена материальная помощь работникам в сумме 50 000 руб.

В бухгалтерском учете организация калькулирует полную себестоимость (включая общехозяйственные расходы).

За отчетный период из производства выпущено 370 единиц изделий, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили 105 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

За январь отчетного года «Марсель» реализовал 350 изделий по продажной цене 6000 руб. за единицу, в том числе НДС 20 %.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и

произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отобразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 3.

Организация «Пласт - масса» занимается производством полимерных материалов.

Затраты в незавершенном производстве на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) составляет 170 000 руб.

Стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции в отчетном месяце, составила 800 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 850 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете) составила 35 000 руб.

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 410 000 руб.

Страховые взносы – 30%

Амортизация офисной техники составила 25 000 руб.

В бухгалтерском учете организация калькулирует полную себестоимость (включая общехозяйственные расходы).

За отчетный период из производства выпущено 4 300 единиц полимерных материалов, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили 125 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

Объем реализации за отчетный месяц составил 4 100 единиц по продажной цене 960 руб. за единицу, в том числе НДС 20%.

В отчетном месяце организация реализовала бывшее в употреблении основное средство первоначальная стоимость которого 240 000 руб., сумма начисленной амортизации 115 000 руб., а цена реализации - 120 000 руб., в том числе НДС 20%. Оставшийся срок использования данного основного средства - 25 месяцев.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отобразить начисление бухгалтерской записью.

Блок 2. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

Задача 1.

ООО «Форум» закупило партию мобильных телефонов в количестве 60 штук на общую сумму 345 600 руб., в том числе НДС 20%. За тот же период реализовано 54 телефона по отпускной цене 6 500 руб. + НДС 20% за штуку.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 2.

15 марта отчетного года ООО «Тандем» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от покупателя в размере 156 000 руб. в том числе НДС 20%. Отгрузку продукции «Тандем» произвел 04 апреля на сумму 252 000 руб. в том числе НДС 18%. Себестоимость продукции в учете «Тандема» - 203 000 руб.

Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тандем» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям. Указать разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению при заданном условии.

Задача 3.

По договору на оказание аудиторских услуг, заключенному между заказчиком ОАО «Красцветмет» и исполнителем – аудиторской фирмой «Ювента», начало аудиторской проверки осуществляется исполнителем после получения предварительной оплаты в размере 40 % от договорной цены работ. Договорная цена всей проверки составляет 180 000 руб., в том числе НДС 20%. 18 марта «Ювента» получила поименованную в договоре предоплату, а 14 апреля представила аудиторское заключение и акт выполненных работ «Красцветмету», после чего последний произвел оплату 60% стоимости аудита.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете «Ювенты», сформировать сумму НДС, подлежащую начислению к уплате в бюджет и к налоговому вычету в первом и втором квартале отчетного года. Какие разделы и строки декларации по НДС подлежат заполнению по вышеуказанным операциям.

Задача 4.

Организация безвозмездно передает неиспользуемые материалы балансовой стоимостью 140 000 руб., средний процент отклонений – 7%, рыночная стоимость материалов 186 000 руб., в т.ч. НДС 20%,

Отразить операции бухгалтерскими проводками, сформировать сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 5.

При строительстве гаража хозяйственным способом организацией «Парадиз» произведены следующие затраты: стоимость стройматериалов –

280 000 руб.; заработная плата строителей – 300 000 руб., взносы на обязательное страхование – 30%, другие затраты – 60 000 руб.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, сформировать сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету, в случае если строящийся объект предполагается использовать в деятельности, облагаемой НДС.

Задача 6.

Определить суммы НДС, подлежащие уплате на таможне при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Отразить операции в бухгалтерском учете и указать разделы и строки декларации, куда следует включить указанные суммы. Таможенная стоимость приобретенных по импорту товаров от иностранного поставщика составила 18 000 USD. Курс доллара на дату перехода права собственности – 51,60. Таможенная пошлина – 6 700 руб.

Блок 3. Налоговый учет по региональным налогам.

Задача 1.

На начало отчетного года в организации числится недвижимое имущество, первоначальная стоимость – 12 000 000 руб., срок использования – 40 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 5 400 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если имущество продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

Задача 2.

На начало отчетного года в организации числится производственное здание, первоначальная стоимость – 15 000 000 руб., срок использования – 50 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 1 000 000 руб. В марте отчетного года организация произвела реконструкцию объекта подрядным способом, затраты на которую составили 2 400 000 руб., в том числе НДС 20%.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если здание продолжало эксплуатироваться в общем порядке. Отразить хозяйственную ситуацию в бухгалтерском учете.

Задача 3.

Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб, сумма амортизации - 2 млн. руб., а

кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Отообразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 4

20 февраля отчетного года ООО «Марс» приобрело автомобиль Mazda (мощность двигателя 160 л.с.) и поставило его на учет в ГИБДД г. Екатеринбурга 24 февраля. Фактические затраты на приобретение автомобиля и его постановку на учет составили 965 000 руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Автомобиль используется организацией для служебных поездок. Выполнить бухгалтерские записи за отчетный год, рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате ООО «Марс» и отразить начисление бухгалтерской проводкой.

Задача 5.

15 мая отчетного года ООО «Марель» приобрело автомобиль Kia (мощность двигателя 210 л.с.) и поставило его на учет в ГИБДД г. Екатеринбурга 18 мая. Фактические затраты на приобретение автомобиля и его постановку на учет составили 1 730 000 руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Автомобиль используется организацией для служебных поездок. Выполнить бухгалтерские записи за отчетный год, рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате ООО «Марсель» и отразить начисление бухгалтерской проводкой.

Задача 6.

На балансе ООО «Мастер» числится автомобиль Audi A4 (мощность двигателя - 160 л.с.). Первоначальная стоимость – 1 728 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01 января – 648 000 руб. Срок полезного использования - 6 лет. 14 мая ООО «Мастер» снимает с учета автомобиль в ГИБДД и продает его за 1 380 000 руб., в том числе НДС 20%, организации «Октава». Выполнить бухгалтерские записи, произвести расчет и начисление транспортного налога ООО «Мастер» за отчетный год.

Библиографический список

Сайт библиотеки УрГЭУ <http://lib.usue.ru/>

| | | |
|-----------|--|--|
| 2017/2018 | Контракт № 07102017 от 13.10.2017 ООО «Знаниум» | с «07» октября 2017 г. по «06» октября 2018 г. |
| 2018/2019 | Контракт № 250918-эбс от 25.09.2018 ООО «Знаниум» | с «08» октября 2018 г. по «07» октября 2019 г. |

Основная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Текст] : Учебник и практикум / Н. И. Малис [и др.]. - 3-е изд. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 407 с. <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670>
2. Сидорова, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебник. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 235 с. <http://znanium.com/go.php?id=953866>
3. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 399 с. <http://znanium.com/go.php?id=1012383>
4. Попов, А. Ю. Налоговый учет по налогу на прибыль [Текст] : учебное пособие / А. Ю. Попов, С. А. Бороненкова ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург : [Издательство УрГЭУ], 2016. - 73 с.

Дополнительная литература

1. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет [Электронный ресурс] : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 180 с. <http://znanium.com/go.php?id=968777>
2. Попов, А. Ю. Налоговый учет [Текст] : учебное пособие / А. Ю. Попов ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург : [Издательство УрГЭУ], 2018. - 115 с. <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/19/p491638.pdf> (70 экз.)

Нормативные документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая, Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Приказ Минфина России от 29.07.98г. № 34н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;

9. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н;

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н;

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

14. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н;

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Министерство финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru/>
2. Федеральная налоговая служба - <https://www.nalog.ru/>
3. СПС Консультант
4. СПС Гарант