ФЕДЕРАЛЬНАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

Л.И. КУЛИКОВА, Н.Б. СЕМЕНИХИНА, Г.И. ХАМИДУЛЛИНА

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методическое пособие
для проведения практических занятий и самостоятельной работы
для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Казань 2023

УДК 338.486
ББК 65.433

Принято на заседании учебно-методической комиссии ИУЭФ
Протокол № от 2023 года

Рецензенты:
Доктор экономических наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО
Казанский ГАУ Г.С. Клычова
кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета, анализа и аудита КФУ П.А. Алеткин;
кандидат экономических наук,
доцент кафедры учета, анализа и аудита КФУ Е.Ю. Ветошкина

Куликова Л.И., Семенихина Н.Б., Хамидуллина Г.И.
Налоговый учет и отчетность /
Л.И. Куликова, Н.Б. Семенихина, Г.И. Хамидуллина – Казань: Казан. ун-т, 2023. – 112 с.

Учебно-методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и самостоятельной работы бакалавров, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет целью актуализацию бакалаврами знаний о формирования информации в системе налогового учета коммерческого предприятия.

© Куликова Л.И.,Семенихина Н.Б., Хамидуллина Г.И. 2023
© Казанский университет, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Сущность и принципы налогового учета и отчетности	5
Тема 2. Налоговый учет доходов организации	6
Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	16
Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов	35
Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	45
Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и отражение показателей в декларации по налогу на прибыль	57
Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль	64
Тема 8. Налоговый учет формирования показателей по налогу на добавленную стоимость	75
Тема 9.Учет расчета и отражение налога на добавленную стоимость в налоговой отчетности	84
Тема 10.Особенности налогового учета и отчетности при применении специальных режимов налогообложения	91
Образцы контрольных работ	105
Список литературы	109

Введение

Данная методическая разработка способствует изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» и включает: вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, вопросы для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

Цель изучения дисциплины – формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета, составления налоговой и бухгалтерской отчетности, порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль и налога на добавленную стоимость организации.

Семинарские занятия по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов, связанных с принципами признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, правилами формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль организации и исчислению налога на добавленную стоимость . Уровень освоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы.

Семинарские занятия по темам 2-6,8,9 проводятся в интерактивной форме в виде решения и обсуждения проблемных практических ситуаций.

Контрольные вопросы и практические задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала, а также самостоятельного изучения нормативных документов и литературных источников. Ответы на контрольные вопросы и практические задания готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях.

Тема 1. Сущность и принципы налогового учета и отчетности (1 занятие)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета.

2. Принципы налогового учета и отчетности.

3. Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии.

4. Сравнительная характеристика правил оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом учете.

Контрольные вопросы

1. Каковы цель и задачи налогового учета? Что понимается под объектами налогового учета?

2. Опишите суть принципов налогового учета (денежного измерения, имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения норм и правил налогового учета, равномерности признания доходов и расходов)?

3. Какие имеются различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии?

4. Чем отличаются правила оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом учете?

Задания для самостоятельной работы:

1. Рассмотреть значение бухгалтерского и налогового учета в России

2. Определить цели и пользователей налогового и бухгалтерского учета

3. Сравнить принципы налогового и бухгалтерского учета

4. Определить рациональность ведения обособленного налогового учета или сближения налогового учета с бухгалтерским учетом.

Рекомендуемая литература: 2,9,12,18

Тема 2. Налоговый учет доходов организации

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Основные принципы признания доходов для целей налогообложения. Особенности определения налоговой базы по доходам в зависимости от источника дохода.

2. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Особенности налогового учета по операциям реализации по договорам комиссии и на условиях товарного кредита.

3. Внереализационные доходы. Признание доходов при применении метода начисления. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.

4. Особенности признания внереализационных доходов при использовании кассового метода.

Контрольные вопросы

1. Как классифицируются доходы организации для целей налогообложения? Чем данная классификация отличается от классификации доходов, предусмотренной нормативными документами по бухгалтерскому учету?

2. Какие методы используются при признании доходов для целей налогообложения? В чем суть данных методов?

3. Как Налоговым кодексом регламентируется порядок ведения налогового учета доходов от реализации?

4. Каковы особенности налогового учета доходов от реализации продукции на условиях предоставления товарного кредита?

5. Каков порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения?

Вопросы для самостоятельной работы

1. Включается ли в доходы от реализации выручка от продажи ценных бумаг, если деятельность по их продаже не является основной?

2. Включаются ли в доходы денежные суммы, полученные при уступке права требования?

3. Возникает ли доход в виде имущества, полученного безвозмездно, если организацией получена скидка при покупке материалов?

4. Определить дату признания доходов от реализации в следующих ситуациях:

4.1. Если договор предусматривает переход права собственности после оплаты товара.

4.2. Если акты выполненных работ поступили в другом налоговом периоде.

4.3. При продаже недвижимости.

4.4. При реализации имущества по договору лизинга.

4.5. При передаче карточек экспресс-оплаты услуг связи дилерам.

5. Определить дату признания внереализационных доходов в следующих ситуациях:

5.1. При получении дивидендов в неденежной форме.

5.2. При получении денег в виде субсидий.

5.3. При признании доходов в виде кредиторской задолженности по депонированной заработной плате.

6. Возникает ли внереализационный доход при безвозмездном получении в пользование имущества (помещения, автомобиля, оборудования и пр.)?

7. Возникает ли внереализационный доход при получении налогоплательщиком беспроцентного займа?

8. Возникает ли внереализационный доход при переходе к собственнику помещения прав на землю, расположенную под зданием, в котором находится это помещение?

9. Возникает ли внереализационный доход у организации, если ее работники используют личные сотовые телефоны в производственных целях?

10. Возникает ли доход в виде имущества, полученного безвозмездно, при безвозмездной передаче имущества из одного обособленного подразделения организации в другое?

11. Возникает ли доход в виде имущества, полученного безвозмездно, при распределении имущества ликвидируемого юридического лица?

Тестовые задания

1. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

а) дата получения на расчетный счет;

б) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда;

в) дата признания должником.

2. Доходы от долевого участия в других организациях в целях налогового учета признаются:

а) прочими доходами;

б) внереализационными доходами;

в) доходами от реализации;

г) не являются доходами.

3. В отчетном периоде у организации проведены следующие операции (применяется метод начисления):

- получены доходы от продажи продукции – 120000 руб. (в т.ч. НДС-20%);

- получены доходы от сдачи имущества в аренду (имущество сдается на систематической основе) – 60000 руб. (в т.ч. НДС-20%);

- получены доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 20000 руб.;

- безвозмездно получено имущество от Иванова стоимостью 30000 руб. (доля вклада Иванова в уставном капитале организации составляет 20 %);

- получены денежные средства от предприятий дольщиков в порядке долевого строительства здания – 100000 руб.;

- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предстоящих поставок – 90000 руб. (в т.ч. НДС-20%);

- начислены проценты к получению по договорам займа – 10000 руб.

Определить сумму внереализационных доходов:

а) 50 000;

б) 60 000;

в) 160 000;

г) 80 000.

4. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

а) за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

б) за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

в) не превысила 1 млн. руб. в месяц.

5. Положительная суммовая разница, возникающая при расчетах за продукцию в рублях по курсу ЦБ РФ, включается:

а) во внереализационные доходы;

б) в выручку от реализации продукции;

в) в прочие доходы.

6. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода проценты по долговым обязательствам признаются:

а) на последний день месяца, в котором прекратил действие договор;

б) на дату прекращения действия договора;

в) момент признания Налоговым Кодексом не установлен.

7. В состав внереализационных доходов включаются:

а) доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от организации, уставный капитал которой более чем на 50% состоит из вклада принимающей организации;

б) суммы виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов в порядке, установленном законодательством РФ;

в) стоимость имущества, полученного в форме залога;

г) доходы, распределенные в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе.

8. По безвозмездно полученному имуществу, рыночная стоимость которого превышает остаточную стоимость, во внереализационный доход включается:

а) стоимость имущества по рыночной цене;

б) остаточная стоимость;

в) согласованная стоимость.

9. Стоимость безвозмездно полученного имущества, признаваемого внереализационным доходом:

а) одинакова в бухгалтерском и налоговом учете;

б) различна в бухгалтерском и налоговом учете;

в) предусмотрена только в бухгалтерском учете.

10. Датой признания доходов в виде стоимости полученных материалов при демонтаже основных средств является:

а) дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества;

б) дата распоряжения руководителя предприятия о ликвидации основных средств;

в) дата оприходования полученных ценностей по накладным на внутреннее перемещение.

11. Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, датой получения дохода считается:

а) день погашения дебиторской задолженности;

б) день погашения кредиторской задолженности;

в) день отгрузки товара покупателю.

Занятие 2

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия формирование знаний о составе и порядке признания доходов для целей налогообложения с использованием бизнес-симуляции.

Сценарий: группа студентов делиться на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Практические задания

На основании исходных данных, приведенных в практических ситуациях 2.1-2.6:

- проведите классификацию доходов организации для целей налогообложения при условии, что организация определяет доходы методом начисления.

- определите дату признания доходов.

- отразите доходы в регистрах налогового учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода» и «Учет внереализационных доходов текущего отчетного периода».

-заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», приложение №1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация к заданиям:

Краткая характеристика деятельности организации

ЗАО «Сладко» - коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство кондитерских изделий.

Уставом организации предусмотрены также следующие виды деятельности: посредническая деятельность, сдача имущества в аренду.

2.1. ООО «Сладко», именуемое далее «Арендодатель», заключило с ЗАО «Заря», именуемое далее «Арендатор», договор № 1 от 8.01.2022 на предоставление помещений производственного корпуса во временное пользование. Условия договора: срок действия договора – 11 месяцев со дня подписания акта приема-передачи помещений; общая сумма договора составила 924000 в т.ч. НДС, ежемесячный арендный платеж - 84000 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов предусматривает перечисление ежемесячного арендного платежа не позднее 28 числа каждого месяца; оплата коммунальных услуг, электроэнергии, услуг по охране объекта входит в стоимость арендной платы; затраты на текущий ремонт помещений осуществляются за счет Арендатора; затраты на капитальный ремонт помещений производятся Арендодателем.

Согласно акту приема-передачи от 15.01.2022г. Арендодатель передал помещения Арендатору.

2.2. В целях расширения производства обществом «Сладко» было принято решение о приобретении новой мешалки для теста. Из-за отсутствия свободных денежных средств ООО «Сладко» заключило с поставщиком оборудования договор мены № 6 от 4.02.2022 г., в соответствии с которым в обмен на оборудование обязалось передать партию кондитерских изделий. Обычная цена реализации кондитерских изделий, включая НДС, равна 216000 руб. Цена реализации мешалки для теста по данным поставщика равна 192 000 руб., в т.ч. НДС. Обмен признан сторонами договора равноценным.

Дата отгрузки готовой продукции– 7.02.2022г. Дата получения мешалки для теста – 11.02.2022г..

2.3. ЗАО «Сладко», именуемое далее «Поставщик», и ООО «Радуга», именуемое далее «Покупатель», заключили договор купли-продажи № 89 от 3.03.2022г. на поставку кондитерских изделий. Условия договора: сумма договора составляет 504000 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов

предусматривает 50%-ый аванс и окончательный расчет в течение пяти рабочих дней после отгрузки; отгрузка товара производится на следующий день после получения аванса; согласован особый порядок перехода права собственности на товар - после оплаты; предусмотрены штрафные санкции за просрочку платежа Покупателем в размере 0,04 % от суммы договора без НДС за каждый календарный день просрочки, а также за несвоевременную поставку товара Поставщиком в размере 0,05 % от суммы договора без НДС за каждый календарный день задержки поставки.

Покупатель 5.03.2022г. перечислил аванс. Поставщик 6.03.2022г. отгрузил товар. Окончательный расчет был произведен 30.03.2022г. 30.03.2022г. Поставщик обратился к Покупателю с претензией за несвоевременную оплату товара. 31.03.2022г. Покупатель направил письмо, в котором выразил согласие об удовлетворении претензии. Сумма штрафных санкций была получена Поставщиком 1.04.2022г.

2.4. ЗАО «Сладко», именуемое далее «Комитент», и ООО «Провизия», именуемое далее «Комиссионер», заключили договор комиссии № 12 от 3.04.2022г. на реализацию партии кондитерских изделий. Условия договора: стоимость отгруженной партии составляет 384000 руб., в т.ч. НДС; комиссионное вознаграждение комиссионера определено в размере 5% от стоимости реализованного товара; Комиссионер участвует в расчетах; Комиссионер формирует отчеты о продажах с периодичностью 10 дней; Комиссионер отправляет извещение Комитенту об отгрузке товара в день отгрузки; порядок расчетов предусматривает перечисление денежных средств в течение трех рабочих дней после их получения от покупателей.

Комитент отгрузил товар комиссионеру 7.04.2022г. Согласно извещениям и отчетам о продажах, полученным от Комиссионера, кондитерские изделия отгружались:

-22.04.2022г. на сумму 192000 руб., в т.ч. НДС;

-05.05.2022г. на сумму 153600 руб., в т.ч. НДС.

Денежные средства от покупателей были получены Комиссионером в полном размере соответственно: 24.04.2022г.; 7.05.2022г.

Денежные средства были перечислены Комиссионером Комитенту в размере полученных средств от покупателей за минусом комиссионного вознаграждения соответственно: 25.04.2022г.; 8.05.2022г.

Акты об оказанных услугах Комиссионером и счета-фактуры за посреднические услуги были подписаны соответственно 28.04.2022г. и 12.05.2022г.

2.5. ЗАО «Сладко», именуемое далее «Поставщик», и ЗАО «Прогресс», именуемое далее «Покупатель», заключили договор купли-продажи № 88 от 5.06.2022г. на поставку автоматического агрегата для фасовки и упаковки. Условия договора: сумма договора составляет 120000 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов предусматривает оплату в течение 10 дней после отгрузки товара. 11.06.2022г. Поставщик отгрузил товар.

Остаточная стоимость проданного автоматического агрегата составила 80000 руб.

2.6. 17.07.2022г. ЗАО «Сладко» получило в качестве финансовой помощи от материнской компании ООО «Аленушка» безвозмездно материалы на сумму 50000 руб.

2.7. ООО «Сладко», именуемое далее «Поставщик», и ООО «Рыжик», именуемое далее «Покупатель», заключили договор купли-продажи № 87 от 1.08.2022г. на поставку кондитерских изделий. Условия договора: сумма договора составляет 354000 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов предусматривает рассрочку платежа – в течение 25 дней после поставки товара; за рассрочку платежа с Покупателя причитаются проценты в размере 12% годовых. Определить сумму процентов за 25 дней рассрочки.

4.08.2022г. Поставщик отгрузил товар. 29.08.2022г. Покупатель заплатил сумму по договору, включая проценты за рассрочку платежа.

2.8. ЗАО «Сладко», именуемое далее «Поставщик», и ООО «Сладкоежка», именуемое далее «Покупатель», заключили договор купли-

продажи № 87 от 1.09.2022г. на поставку кондитерских изделий. Условия договора: сумма договора составляет 480000 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов предусматривает рассрочку платежа – в течение 30 дней после поставки товара; за рассрочку платежа с Покупателя причитаются проценты в размере 13% годовых; согласован особый порядок перехода права собственности на товар - после оплаты. Сумма процентов за 30 дней рассрочки составила ? руб.

1.09.2022г. Поставщик отгрузил товар. 1.10.2022г. Покупатель заплатил сумму по договору, включая проценты за рассрочку платежа.

2.9. 3.11.2022г. ЗАО «Сладко» выдало ЧОП «Защита» займ в сумме 1000 тыс. руб. сроком на один год под 15% годовых. По условиям договора проценты уплачиваются заемщиком не позднее 3-его числа каждого месяца.

2.10. 3.11.2022г. ЗАО «Сладко» приняло решение об осуществлении закупок конфитюра из Германии. Для расчетов с контрагентами обществом 4.11.2022г. был открыт валютный счет. Остаток средств на валютном счете на 30.11.2022г. составил 30000 евро., на 31.12.2022г. – 20000 евро.

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе общества числилась кредиторская задолженность перед иностранными поставщиками в сумме 5000 евро, образованная 7.11.2022г.

Курс ЦБ РФ на 4.11.2022г. был равен – 62,00 руб./евро, на 7.11.2022г. – 65,9 руб./евро, на 30.11.2022г. – 66,10 руб./евро, на 31.12.2022г. – 66,20 руб/евро.

2.11. 1.12.2022г. в виду истечения срока исковой давности была списана кредиторская задолженность перед поставщиками на сумму 24 000 руб., в т.ч. НДС. 25.12.2022г. на основании приказа директора с расчетного счета были перечислены денежные средства поставщикам, кредиторская задолженность которых была списана ранее. Сумма перечислений составила 12 000 руб.

2.12. 8.12.2022г. обществом «Сладко» получено от некоммерческой организации безвозмездно машина для приготовления крема по рыночной стоимости 36 000 руб.

2.13. ЗАО «Сладко», именуемое далее «Поставщик», и ООО «Радуга», именуемое далее «Покупатель», заключили договор купли-продажи № 89 от 10.12.2022г. на поставку кондитерских изделий. Условия договора: сумма договора составляет 504 000 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов предусматривает 50%-ый аванс и окончательный расчет в течение пяти рабочих дней после отгрузки; отгрузка товара производится на следующий день после получения аванса.

Покупатель 11.12.2022г. перечислил аванс. Поставщик 14.12.2022г. отгрузил товар. Окончательный расчет был произведен 17.12.2022г.

2.14. 25.12.2022г. состоялось общее собрание акционеров ЗАО «Артемида», акционером которого является ЗАО «Сладко». На основании решения общего собрания акционеров были начислены дивиденды, причитающиеся ЗАО «Сладко», в размере 20000 руб. 29.12.2022г. была зачислена сумма дивидендов на расчетный счет ЗАО «Сладко».

Рекомендуемая литература: 1,2,8,9,12,13,18

Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Занятие 1

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия формирование знаний о составе и порядке признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения с использованием бизнес-симуляции.

Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делиться на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические ситуации. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Основные принципы признания расходов для целей налогообложения.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией. Классификация расходов.

3. Налоговый учет материальных расходов.

4. Налоговый учет расходов на оплату труда.

Контрольные вопросы

1. Как классифицируются расходы организации для целей налогообложения? Чем данная классификация отличается от классификации расходов, предусмотренной нормативными документами по бухгалтерскому учету?

2. Каков порядок признания расходов, связанных с производством и реализаций, для целей налогообложения?

3. Как осуществляется налоговый учет материальных расходов? Каковы критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения?

4. Каков состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения? Каковы особенности признания расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения на выслугу лет?

5. Как ведется налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации? Каков предельный размер расходов по договорам добровольного страхования, включаемых в состав расходов на оплату труда?

Практические задания

3.1. На основе исходной информации определите величину материальных расходов налогового периода. Решение оформите в таблице следующей формы:

Таблица 1

Материальные расходы

Дата признания расхода	Наименование расхода	Сумма расходов, признаваемая для целей налогообложения, руб.	Основание
Итого			

Исходная информация:

1.04.2022г. ЗАО «Сладко» была проведена инвентаризация материалов, по результатам которой были обнаружены излишки на сумму 15000 руб., недостача, виновные лица по которой установлены на сумму 7000 руб., а также недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 3000 руб. Выявленные излишки в сумме 10000 руб. были израсходованы на производство кондитерских изделий.

12.07.2022г. обществом «Сладко» был оприходован лом цветных металлов от ликвидации упаковочного оборудования по цене возможного использования на сумму 50000 руб. Металлом был продан 31.07.2022г. по цене 58000 руб.

5.08.2022г. общество «Сладко» приняло к оплате счета ООО «Грузовозофф» за доставку кондитерских изделий покупателям на сумму 24000 руб.

9.09.2022г. обществом было приобретено лабораторное оборудование стоимостью 18000 руб., в т.ч. НДС. Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию 11.09.2022г.

11.09.2022г. были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму – 18000 руб., кроме того НДС.

3.2. На основе исходной информации определите размер расходов по договору добровольного страхования жизни за налоговый период. Составьте расчет по форме таблицы 2.

Таблица 2

Расходы по договору долгосрочного страхования жизни (руб.)

Период	Расходы на оплату труда	Предельный размер затрат по страхованию	Равномерные расходы по страхованию	Признанные расходы для целей налогообложения
1	2	3	4	5

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» 01.09.2022г. заключила договор страхования жизни сроком на 6 лет с ежегодной уплатой взносов. Страховая премия за 2022г. уплачена 3.09.2022г. в размере 60000 руб. Расходы на оплату труда (без учета затрат по страхованию) составили: в сентябре – 65000 руб., в октябре – 70000 руб., в ноябре – 80000 руб., в декабре – 85000руб.

3.3 На основе исходной информации определите сумму расходов в виде страховых взносов для целей налогообложения.

Исходная информация:

Организация заключила договоры медицинского страхования работников на год. Сумма уплаченных страховых взносов составила 60000 руб. (по 5000 руб. за каждый месяц). Оплата страховых взносов производится ежемесячно.

Расходы на оплату труда за год составили: 1000000 руб. Из них за 1 квартал – 200000 руб., за полугодие – 400000 руб., за 9 месяцев – 800000 руб.

3.4. На основе исходной информации определите сумму расходов на оплату труда налогового периода. Решение представьте по форме таблицы 3.

Таблица 3

Расходы на оплату труда

Наименование расхода	Сумма расхода, признаваемая для целей налогообложения, руб.	Основание
Итого:		

Исходная информация:

Начислена зарплата по сдельным расценкам в размере 50000 руб., Начислена премия за профессиональное мастерство в сумме 10000 руб. Начислена надбавка к окладам за работу в многосменном режиме – 15000 руб. Начислена премия к юбилейной дате работника – 7000 руб. Выдана работникам форменная одежда на сумму 30000 руб. Начислена заработная плата за время нахождения на курсах повышения квалификации с отрывом от производства на сумму 4000 руб. Расходы на оплату за обучение на курсах повышения квалификации составили 10000 руб. Командировочные расходы признаны в сумме 14000 руб. Начислены суммы работникам, не состоящим в штате, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера в размере 20000 руб. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по кредитам на приобретение и строительство жилья – 30000 руб. Начислена материальная помощь в сумме 5000 руб. Начислена ежемесячная компенсация в сумме 2000 руб. за использование личного транспорта на сумму 24000 руб. (за 12 месяцев).

Вопросы для самостоятельной работы

1. Проанализировать возможность признания расходов (обоснованность расходов) для целей налогообложения с точки зрения их направленности на получение дохода в следующих ситуациях:

1.1. Налогоплательщик не получил дохода или получил убыток в конкретном отчетном (налоговом) периоде;

1.2. Расход не приводит к получению дохода, но необходим для деятельности налогоплательщика;

1.3. Произведенные затраты несоразмерны полученному доходу;

1.4. В конкретном отчетном (налоговом) периоде налогоплательщик не вел деятельности, направленной на получение дохода;

1.5. Расходы связаны с организацией деятельности;

1.6. Осуществлена плата за услуги в период, когда услуги фактически не оказывались.

2. Изучить порядок признания расходов во взаимосвязи с гражданско-правовыми аспектами в следующих ситуациях:

2.1. Расходы осуществлены при отсутствии гражданско-правового договора;

2.2. Расходы понесены при отсутствии государственной регистрации договора;

2.3. При заключении договора контрагент не имел права распоряжаться имуществом;

3. Изучить условия подтверждения расходов первичными документами и ответить на вопросы:

3.1. Можно ли признать расходы, если первичные документы отсутствуют?

3.2. Можно ли подтвердить расходы документами, составленными в электронном виде?

3.3. Могут ли расходы подтверждаться документами, составленными не по унифицированной форме (с ее нарушением)?

3.4. Можно ли признать расходы, если в первичных документах, для которых не предусмотрена унифицированная форма, нет всех обязательных реквизитов?

3.5. Можно ли признать расходы, если в первичном документе нет расшифровок подписей?

3.6. Свидетельствует ли недостоверность сведений в первичных документах об отсутствии документального подтверждения расходов?

3.7. Могут ли подтверждать расходы первичные документы, выданные от имени несуществующего юридического лица или незарегистрированного индивидуального предпринимателя?

3.8. Могут ли первичные документы, которые выданы юридическим лицом, не состоящим на налоговом учете (указавшим недостоверный ИНН), подтверждать расходы?

4. Проанализировать следующие спорные моменты по учету стоимости материально-производственных запасов и ответить на следующие вопросы:

4.1. Включаются ли в стоимость материально-производственных запасов (далее МПЗ) суммы НДС, которые нельзя принять к налоговому вычету из-за отсутствия документов?

4.2. Включается ли в стоимость МПЗ плата за приобретение квот?

4.3. Включается ли в стоимость МПЗ плата за простой вагонов?

5. Рассмотреть особенности учета в качестве расхода естественную убыль в следующих случаях:

5.1. На предприятии не утверждены нормы естественной убыли

5.2. Учитываются потери при хранении товаров в торговом зале магазина самообслуживания

6. Определить, может ли организация в отношении разных групп сырья и материалов применять разные методы оценки.

Занятие 2

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия формирование знаний о составе и порядке признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения с использованием бизнес-симуляции.

Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делиться на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические ситуации. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации.

2. Налоговый учет прочих расходов. Спорные вопросы признания прочих расходов для целей налогообложения.

3. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные расходы. Определение доли расходов, признаваемых в отчетном (налоговом) периоде.

Контрольные вопросы

1. Что признается амортизируемым имуществом для целей налогообложения? Какое имущество не полежит амортизации? Какие методы начисления амортизации может применять налогоплательщик?

2. Какие расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией? Какие расходы принимаются для целей налогообложения в пределах норм и нормативов?

Практические задания

3.5. На основе исходных данных, приведенных в таблице 4 определите:

- объекты основных средств, не подлежащих амортизации в целях налогообложения;

- амортизационную группу и срок полезного использования амортизируемого имущества для целей налогообложения;

- по каким объектам основных средств могут быть применены специальные повышающие коэффициенты к основной норме амортизации;

- рассчитайте сумму амортизации за январь 2022г. линейным методом.

Таблица 4

Объекты основных средств

Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, тыс.руб.
Здание произвольного корпуса №1	1.01.2021	9000
Здание произвольного корпуса №2 (документы поданы на регистрацию 25.12.2017)	20.11.2021	9500
Тестомес	20.02.2021	180
Машина для приготовления крема (получена безвозмездно от некоммерческой организации)	13.12.2021	105
Прибор для испытаний на воздействие агрессивной среды	5.12.2021	155
Автопогрузчик (передан в безвозмездное пользование 26.02.2021)	10.10.2021	800
Кран стационарный (переданный в лизинг)	16.01.2021	1800
Автомобиль легковой	25.12.2021	1500
Персональный компьютер	05.02.2021	120
Инструмент	1.03.2022	45

3.6. На основании исходной информации, приведенной в таблице 4:

- определите суммарный баланс амортизационных групп на 1 января 2022г.;

- рассчитайте сумму амортизации нелинейным методом за январь-март 2022г.;

-определите остаточную стоимость автопогрузчика, переданного в безвозмездное пользование, на 1 марта 2022г;

-уменьшите суммарный баланс амортизационной группы на остаточную стоимость автопогрузчика;

-рассчитайте сумму амортизации нелинейным методом за апрель 2022 года.

3.7. На основании исходной информации определить величину расходов организации, после модернизации.

Исходная информация:

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляем – 110000 руб., расходы на проведение амортизации основных средств составили – 10 000 руб. срок полезного использования составляет 30 месяцев, срок фактического использования до амортизации 30 мес. Организация начисляет амортизацию линейным методом.

3.8. На основании приведенной исходной информации определить величину расходов организации за январь 2022г.

Исходная информация:

В январе 2022г. организация приобрела объект основных средств для управленческих нужд первоначальной стоимостью 250000 рублей. В учетной политике для целей налогообложения определено, что организация вправе единовременно списать стоимость капитальных вложений не более 10% от их суммы. Срок полезного использования объекта 8 лет.

3.9. На основании исходной информации, приведенной в таблице 5:

- проведите классификацию расходов организации, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные;

- определите дату признания расходов;

- отразите расходы в регистрах налогового учета «Учет прямых расходов, связанных с производством продукции текущего отчетного периода». «Учет косвенных расходов, связанных с производством продукции текущего отчетного периода», «Учет расходов, не учитываемых в целях налогообложения», «Учет расходов будущих периодов». «Расчет нормативов расходов (в части нормируемых расходов)»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организации», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и

реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

Организация ЗАО «Сладко» определяет доходы методом начисления. Для упрощения расчетов предполагается, что организация не имеет остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе. Все расходы на производство текущих периодов относятся к реализованной продукции.

Таблица 5

Расходы, связанные с производством и реализацией кондитерских изделий

Дата	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
Ежемесячно	Материальные расходы, связанные с производством кондитерских изделий, были списаны на основании требований	100
Ежемесячно	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством кондитерских изделий	200
Ежемесячно	Произведены начисления страховых взносов с заработной платы рабочих	?
Ежемесячно	Начислена заработная плата управленческому персоналу	100
Ежемесячно	Произведены начисления страховых взносов с заработной платы управленческого персонала	?
Ежемесячно	Начислена амортизация оборудования, используемого при производстве кондитерских изделий	88
Ежемесячно	Начислена арендная плата за аренду офиса	50
31.03.2022г	Начислено единовременное вознаграждение руководству организации за производственные результаты (трудовыми договорами данная выплата не предусмотрена)	50

Продолжение таблицы 5

1	2	3
8.04.2022	Перечислена страховая премия по договору добровольного личного страхования, заключенному исключительно на случай утраты застрахованным лицом нетрудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей сроком на 1 год (застрахованы трое рабочих, занятых производством кондитерских изделий)	60
28.04.2022г	Начислено комиссионное вознаграждение	8
7.05.2022г	Осуществлены расходы на проведение НИОКР по совершенствованию технологического процесса, не давшие положительного результата	60
16.06.2022г	Списаны представительские расходы	70
20.07.2022г	Списаны командировочные расходы работника бухгалтерии (расходы на проезд – 10000 руб., расходы на проживание – 12000 руб., суточные за 4 суток – 12000 руб.)	34
Ежемесячно	Начислены расходы на услуги связи	5
11.08.2022г	Начислена материальная помощь работнику организации	10
15.09.2022г	Списаны расходы на рекламу в СМИ	50
13.10.2022г	Начислены штрафы и пени по результатам налоговой проверки	20
15.11.2022г	Списаны расходы, связанные с оплатой стоимости юридических услуг, оказанных сторонними организациями	30
Ежеквартально	Начислен налог на имущество	96

Вопросы для самостоятельной работы

1. Определить признается ли амортизируемым имущество, если:

а) оно не используется в деятельности, приносящей доход;

б) от его использования налогоплательщик доход фактически не получил;

в) речь идет о транспортном средстве, которое не зарегистрировано в органах ГИБДД или Гостехнадзора;

г) срок его использования более 12 месяцев и стоимость менее 100 тыс. руб., но в результате модернизации его стоимость превысила 100 тыс. руб.;

д) речь идет об объекте, состоящим из нескольких частей, стоимость каждой из которых меньше 100 тыс. руб., а их общая стоимость превышает эту сумму;

е) речь идет об объектах, созданных при благоустройстве арендованной территории

2. Определить, можно ли начислять амортизацию по реконструируемому объекту, который не выводится из эксплуатации

3.Рассмотреть порядок налогового учета амортизационной премии и ответить на следующие вопросы:

3.1.Когда можно учитывать в расходах амортизационную премию при реконструкции (модернизации) ОС?

3.2.С какого момента признается амортизационная премия в качестве расхода по зданию, выводимому из состава амортизируемого имущества на время реконструкции?

3.3. С какого момента признается амортизационная премия в качестве расхода по зданию, которое не выводится из состава амортизируемого имущества на время реконструкции?

3.4.Должен ли налогоплательщик вносить в учетную политику сведения об использовании права на амортизационную премию?

3.5.Можно ли применять амортизационную премию лишь к некоторым основным средствам?

3.6.Можно ли применить амортизационную премию в отношении улучшений в арендованное имущество?

3.7.Можно ли применить амортизационную премию в отношении имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал?

3.8.Можно ли применить амортизационную премию в отношении имущества, приобретенного для передачи в лизинг?

4. Определить, по каким признакам ремонтные работы отличаются от работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и техническому перевооружению.

5. Установить, признается ли модернизацией (техническим перевооружением):

а) замена вышедших из строя частей основного средства, влекущая улучшение характеристик объекта;

б) установка дополнительного оборудования на автомобиль

6.Установить, увеличивается ли срок полезного использования основного средства на время, когда оно находилось в безвозмездном пользовании

7. Определить можно ли амортизировать капитальные вложения в арендованное имущество, если срок договора аренды менее года.

8. Каким образом следует определить срок полезного использования исключительного права на изобретение, удостоверенного патентом?

Тестовые задания

1. При методе начисления расходы признаются:

а) в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от момента их оплаты;

б) в том отчетном периоде, в котором получены доходы, как результат данных расходов;

в) в том отчетном периоде, в котором они фактически оплачены.

2.При кассовом методе расходы признаются:

а) в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от момента их оплаты;

б) в том отчетном периоде, в котором получены доходы, как результат данных расходов;

в) в том отчетном периоде, в котором они фактически оплачены.

3. Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что если для признания доходов используется метод начисления, то:

а) расходы для целей налогообложения могут признаваться только кассовым методом;

б) расходы для целей налогообложения могут признаваться только кассовым методом;

в) расходы для целей налогообложения могут признаваться или кассовым методом, или методом начисления по усмотрению налогоплательщика.

4. Для целей налогового учета расходы, связанные с производством и реализацией, классифицируется:

а) по составу и экономическому содержанию;

б) по составу и назначению;

в) по экономическому содержанию и назначению.

5.Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

а) основные и накладные;

б) прямые и накладные;

в) прямые и косвенные.

6.Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

а) только при методе начисления;

б) только при кассовом методе;

в) и при методе начисления, и при кассовом методе.

7.Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде:

а) относится к расходам текущего отчетного периода в полной сумме;

б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции, и на реализованную продукцию.

8. Организация выполнила работы по совершенствованию технологии производства, сумма расходов на НИОКР составила 120000 руб. В налоговом учете в течение первого года после окончания НИОКР будет признан расход в сумме:

а) 120000 руб.;

б) 60000 руб.;

в) 70000 руб.;

г) 40000 руб.

9. Организация заключила договор добровольного страхования оборудования сроком на три года. Страховая премия уплачена одновременно 5 ноября 2019 года в размере 36000 руб. Определите сумму расходов на страхование имущества, которая будет призвана в налоговом учете в ноябре 2019 года:

а) 866,67 руб.;

б) 1000 руб.;

в) 36000 руб.

10. Организация приобрела легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составила 840000 руб., срок полезного использования 84 месяца. Определите месячную сумму амортизации по данному объекту линейным способом.

а) 10000 руб.;

б) 2500 руб.;

в) 5500 руб.

11.На основании приведенных данных определить сумму расходов, принимаемых для налогообложения за полугодие. 25.02.19 завершены работы по НИОКР, не давшие положительного результата. Сумма расходов по данным работам составила 25000 руб.

а) 1667 руб.;

б) 25000 руб.;

в) 3334 руб.;

г) 8356 руб.

12. Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме:

а) не более 4% от суммы доходов от реализации;

б) не более 4% от суммы расходов на оплату труда;

в) не более 10% от суммы расходов на оплату труда.

13. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных компаний, включаются в состав расходов организации для целей налогообложения в сумме, не превышающей:

а) 1% выручки от реализации;

б) 4% от суммы расходов на оплату труда;

в) 1% от суммы прямых расходов.

14. Расходы на приобретение лицензий для осуществления отдельных видов деятельности для целей налогового учета относятся:

а) к расходам текущего периода в полной сумме;

б) к расходам будущих периодов;

в) к расходам текущего или будущих периодов по усмотрению налогоплательщика.

15.Порядок списания расходов на НИОКР:

а) одинаков в бухгалтерском и налоговом учете;

б) предусмотрен только в бухгалтерском учете;

в) предусмотрен только в налоговом учете;

г) различен в бухгалтерском и налоговом учете.

Занятие 3

Проведение контрольной работы по теме.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Признаются ли расходы по набору персонала, если:

- в организации есть подразделение, выполняющее аналогичные функции (набор персонала);

- персонал не набран;

- работник уволен по результатам прохождения испытательного срока.

2. Учитываются ли расходы по аренде у арендатора, если:

- арендуется жилое помещение под офис;

- осуществляется плата за фактически используемое имущество до подписания договора аренды;

- у арендодателя нет права собственности на арендованное помещение;

- договор аренды заключен на календарный год или более и не прошел государственную регистрацию;

- арендуемый объект не используется в деятельности, направленной на получение дохода;

- арендуется земельный участок, предназначенный для строительства объекта недвижимости.

3. Признаются ли расходов по лизингу для целей налогообложения, если:

- лизингополучатель не ввел предмет лизинга в эксплуатацию;

- лизинговые платежи произведены после того, как предмет лизинга был похищен.

4. Как учесть расходы на содержание транспорта (на мойку служебных автомобилей, услуги платных стоянок, оплату штрафстоянки, ГСМ, компенсации работникам за использование личного транспорта в служебных целях)?

5. Учитываются ли для целей налогообложения следующие расходы, связанные с командировкой:

- плата за заказ и возврат билетов;

- сервисные сборы, уплачиваемые при покупке билетов;

- расходы на оказание услуг VIP-зала (зала повышенной комфортности) командированным сотрудникам;

- расходы на фрахт воздушного судна для проезда работников к месту командировки и обратно;

- расходы на оплату проезда на такси во время нахождения в командировке;

- расходы на доставку в аэропорт (трансфер) командированных работников;

- расходы на аренду автомобиля работником, находящимся в командировке;

- расходы на оплату проезда из командировки, если работник остался на отдых в месте командировки;

- расходы на оплату стоимости билета, которым командированный работник не воспользовался по уважительной причине;

- расходы на бронирование номера в гостинице;

6. Можно ли учесть расходы на командировку, если:

- ее цели не достигнуты;

- в командировку направляются лица, не являющиеся работниками организации (работающие по гражданско-правовым договорам);

7. Можно ли учесть расходы на информационные, консультационные и иные аналогичные услуги, если конкретные рекомендации, выработанные для налогоплательщика, отсутствуют?

8. Учитывается ли для целей налогообложения оплата аудиторских услуг, если:

- аудит отчетности по международным стандартам проводился у организаций, которые не обязаны вести отчетность по указанным стандартам;

- проведение аудита носило добровольный характер?

9. Можно ли учесть в качестве представительских расходов следующие затраты:

- на приобретение алкогольных напитков для организации официального приема;

- на проведение встречи в баре или ресторане;

- на визовую поддержку, оплату проезда и проживания деловых партнеров, прибывших на официальную встречу;

- на проживание в гостинице членов совета директоров, прибывших на заседание;

- на украшение помещений для проведения официального приема;

- на покупку чая, кофе, сахара, кондитерских изделий, предлагаемых клиентам;

- на приобретение сувениров (подарков) деловым партнерам;

- на проведение общего собрания акционеров;

Рекомендуемая литература: 1,2,8,9,10,11,12,13,18

Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов

Занятие 1

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия - формирование знаний о составе и порядке признания внереализационных расходов для целей налогообложения с использованием бизнес-симуляции.

Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делиться на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические ситуации. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и состав внереализационных расходов.

2. Налоговый учет расходов в виде процентов, уплаченных по договорам займа и кредита.

3. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.

Контрольные вопросы

1. Каков состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения?

2. В чем заключается особенность признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам?

3. Какие способы признания расходов в виде процентов предусмотрены налоговым законодательством?

4. Каков порядок формирования резервов по сомнительным долгам, признаваемых расходом для целей налогообложения?

5. Особенности признания процентов по кредитам, полученным в иностранной валюте.

6. Какие сделки относятся к контролируемым, особенности признания процентов по долговым обязательствам по этим сделкам.

Практические задания

4.1 На основании исходных данных определить сумму процентов по долговым обязательствам, принимаемую в качестве внереализационных расходов для целей налогообложения за отчетный период (9 мес).

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» 20 марта получило кредит на сумму 590000 на приобретение основного средства сроком на шесть месяцев под 15% годовых. Объект основных средств стоимостью 600000 руб. (в т.ч НДС-20%) получен от поставщика 10 апреля. Организация возвращает кредит банку вместе с суммой начисленных процентов в день окончания договора - 20 сентября. Организация и банк признаны взаимозависимыми лицами, а предоставление кредита- контролируемой сделкой в соответствии с п.2 ст. 105.14 НК РФ.

4.2. На основании исходных данных определите сумму процентов по долговым обязательствам, принимаемую в качестве внереализационных расходов для целей налогообложения за отчетный период (1 квартал и полугодие 2022г.) на основании приведенной исходной информации.

Исходная информация:

20.03.2022г. организация по кредитному договору получила кредит в банке «Альянс» для осуществления предварительной оплаты поставщику оберточной бумаги в сумме 150000 руб. под 21 % годовых сроком на 50 дней. Организация определяет расходы методом начисления.

4.3. На основании исходных данных определить является ли задолженность компании заемщика перед иностранной организации контролируемой. Определить долю косвенного участия иностранной компании в компании заемщике.

Исходная информация:

Иностранная компания А выдала заем российской компании Б. При этом учредителями компании заемщика Б являются ООО «Сладко»- доля в уставном капитале 25% и ООО «Восток»- доля в уставном капитале 75%. В свою очередь иностранная компания А владеет долей уставного капитала в размере 60% ООО «Сладко» и 20% долей в УК ООО «Восток».

4.4. На основании исходных данных определите сумму резерва по сомнительным долгам, включаемую в состав внереализационных расходов организации, в 1 квартале и в 1 полугодии 2022г., на основании исходной информации, приведенной в таблицах 6 и 7. Расчет резерва по сомнительным долгам составьте в таблице 8.

Исходная информация:

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.03.22г. выявлена следующая сомнительная задолженность (табл. 6).

Таблица 6

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности на 31.03.2022г.

Дебитор	Дата возникновения задолженности	Сомнительная задолженность			Сумма безнадежных долгов
		До 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
1	2	3	4	5	6
ООО «Абак»	20.06.2021			130000	
ООО «Конфета»	25.01.2022		120000		
ОАО «Заря»	10.03.2022	70000			

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 30.06.22 выявлена следующая задолженность (табл.7).

Таблица 7

Информация о сомнительной задолженности на 30.06.2022г.

Дебитор	Дата возникновения задолженности	Сомнительная задолженность			Сумма безнадежных долгов
		До 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
ООО «Абак»	20.06.2021				130000
ООО «Конфета»	25.01.2022			120000	
ОАО «Заря»	10.03.2022			70000	
ООО «Прогресс»	20.06.2022	180000			

Безнадежные долги ООО «Абак», возникшие в связи с истечением срока исковой давности, списаны за счет резерва сомнительных долгов. Выручка от реализации составила: за 1 квартал 2022 года - 1800000 руб., за 1 полугодие 2022года – 2500000 руб. Организация определяет доходы и расходы по методу начисления .

Таблица 8

Расчет резерва по сомнительным долгам

Задолженность со сроком погашения свыше 90 дней	Задолженность со сроком погашения от 45 до 90 дней	Сумма резерва исчисленная исходя из срока возник - новения сомнительных долгам	Выручка от реализации отчетного периода	1% Выручки от реализации	Сумма резерва, принимаемая для целей налогообложения	Неиспользованный остаток резерва предыдущего отчетного периода	Использование резерва на списание безнадежных долгов	Разница, включаемая во внереализационные расходы отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4.4. На основании данных, приведенных в таблице 9.

- определите дату признания внереализационных расходов при условии, что организация определяет доходы методом начисления;

- отразите расходы в регистрах налогового учета «Учет внереализационных расходов текущего отчетного периода» и «Учет расходов, не учитываемых в целях налогообложения»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций» и Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Таблица 9

Внереализационные расходы

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
09.01.2022	В результате проверки начислены штрафы, пени государственным внебюджетным фондом	1500
11.02.2022	Произведена уплата госпошлины за рассмотрение дел в арбитражном суде	11000
18.03.2022	Начислен штраф за невыполнение условий хозяйственного договора с поставщиком пиломатериалов по решению суда, вступившего в законную силу	4000
31.03.2022	Списаны проценты по договорам займа (сделка не подпадает под признаки контролируемой)	3000
31.03.2022	Отражены расходы на содержание имущества переданного в аренду	20000
31.03.2022	Создан резерв по сомнительным долгам (в пределах норматива)	30000
10.04.2022	Оплачены расходы по расчетно - кассовому об-служиванию банка	15000
13.05.2022	Отражены расходы по содержанию законсервированного объекта – линии по производству конфет	5000
15.05.2022	Отражены расходы на ликвидацию оборудования (сумма недоначисленной амортизации – 30000 руб., расходы на демонтаж – 3000 руб., расходы на вывоз разобранного оборудования – 7000 руб.)	40000

Продолжение таблицы 9

1	2	3
30.06.2022	Списаны безнадежные долги, не покрытые за счет резерва по сомнительным долгам	17000
10.08.2022	Списана недостача материальных ценностей в производстве (виновные лица отсутствуют, факт отсутствия виновных лиц документально не подтвержден уполномоченным органом государственной власти)	40000
20.09.2022	Отражены расходы, связанные с безвозмездной передачей школе № 53 пиломатериалов (фактическая себестоимость пиломатериалов – 30000 руб., расходы на вывоз – 5000 руб.)	35000
31.10.2022	Отражены потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	10000

Вопросы для самостоятельной работы

1. Определить, включаются ли во внереализационные расходы затраты на содержание имущества, переданного в аренду, если доход от этой деятельности отсутствует.

2. Изучить порядок учета процентов по займам и кредитам и ответить на следующие вопросы.

2.1. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредитам (займам), использованным для выдачи беспроцентных займов третьим

лицам?

2.2. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредитам (займам), направленным на выдачу кредитов (займов) третьим лицам под более низкий процент?

2.3. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредитам (займам), если полученные суммы должник безвозвратно передал третьим лицам?

2.4. Признаются ли внереализационными расходами проценты по долговым обязательствам, направленным на погашение ранее полученных кредитов (займов)?

2.5. Являются ли внереализационными расходами суммы процентов по займу (кредиту), направленному на приобретение (строительство) амортизируемого имущества?

2.6. Признается ли внереализационным расходом разница между номиналом векселя и суммой, полученной при его досрочном погашении?

2.7. Признается ли внереализационным расходом дисконт между ценой погашения и ценой продажи векселя, полученного в качестве оплаты товаров (работ, услуг)?

3. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредиту (займу), использованному не по целевому назначению?

4. Размер ключевой ставки, используемой для расчета интервала предельных значений по долговым обязательствам.

5. Случаи, при которых установлен особый порядок признания процентов по долговым обязательствам (нормируемый).

6. Как признаются проценты по долговым обязательствам, полученным в валюте:

1) евро

2) фунт стерлинг

3) китайские юани

4) швейцарские франки

7. Критерии включения процентов во внереализационных расходах по долговым обязательствам, полученным в иностранной валюте.

8. Можно ли учитывать во внереализационных расходах суммы безнадежной задолженности, меры по взысканию которой не принимались?

9. Какие сделки относятся к контролируемым?

10. Можно ли учесть во внереализационных расходах проценты по долговым обязательствам, которые признаны безнадежными долгами?

11. Нужно ли подтверждать ликвидацию должника для включения долга в расходы, если срок исковой давности истек?

12. Правомерно ли учитывать в составе внереализационных расходов стоимость акций ликвидированного акционерного общества?

13. Учитываются ли в расходах суммы невозвращенных займов?

Тестовые задания

1. Госпошлину за рассмотрение дела в арбитражном суде следует включить в состав:

а) материальных расходов;

б) расходов, не учитываемых для целей налогообложения;

в) внереализационных расходов.

2. Датой признания расходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных и иных обязательств следует считать:

а) дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом;

б) дату получения претензионного письма от контрагента;

в) дату признания должником.

3. В состав внереализационных расходов следует включить суммы НДС:

а) исчисленные с полученной предварительной оплаты;

б) начисленные на расходы в виде строительно-монтажных работ;

в) по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам в случае списания кредиторской задолженности в состав внереализационных доходов.

4. Организация А на 31.12.2022 имела в налоговом учете резерв по сомнительным долгам в размере 400000 руб. По результатам инвентаризации перед организацией числились следующие задолженности:

-долг организации Б в размере 50000 руб. со сроком погашения 31.12.2019;

-долг организации В в размере 100000 руб. со сроком погашения 29.12.2019;

-долг организации Г в размере 100000 руб. (30.12.2022 было получено решение суда о банкротстве и невозможности взыскания долгов).

31.12.2022 организация А израсходовала резерв по сомнительным долгам на списание выше указанных долгов. Остаток резерва по сомнительным долгам составит:

а) 20000 руб.;

б) 150000 руб.;

в) 300000 руб.

5. Организация получила кредит банка 100000 руб. под 16% годовых сроком на 90 дней (сделка подпадает под признаки контролируемой). Ключевая ставка- 10% годовых. В состав внереализационных расходов следует включить сумму процентов в размере:

а) 3945 руб.;

б) 3082 руб.;

в) 3545 руб.

6. На основании приведенных данных определите сумму внереализационных расходов для целей налогообложения:

- сумма штрафа за несоблюдение условий договора, присужденного к уплате по решению суда 6000 руб.;
- положительная курсовая разница по валютному счету 9000 руб.;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности не истребованной дебиторской задолженности 12000 руб.;
- расходы по содержанию переданного в аренду имущества 8000 руб. (сдача в аренду носит разовый характер);
- выручка от реализации товаров 60000 руб. с НДС

а) 40800 руб.;

б) 30000 руб.;

в) 31800 руб.;

г) 26000 руб.

7. По состоянию на 31.03.22 по результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявлена сомнительная задолженность: со сроком свыше 90 дней-80000 руб., со сроком от 45 до 90 дней – 100000 руб., со сроком до 45

дней – 50000 руб. Общая сумма выручки от реализации продукции в 1 квартале 2022 г. составила 600000 руб. Резерв по сомнительным долгам в 1 квартале 2022 г. составит:

а) 60000 руб.;

б) 130000 руб.;

в) 230000 руб.

8.Убытки, полученные от деятельности по договору простого товарищества:

а) распределяются, но при налогообложении не учитываются;

б) не распределяются и при налогообложении не учитываются;

в) распределяются и при налогообложении учитываются.

9. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида в случае, если срок действия договора приходится более чем на один отчетный период, признаются:

а) на дату прекращения действия договора;

б) как правило, на последний день каждого месяца, а в случае прекращения действия договора – на дату прекращения действия договора;

в) как правило, на конец соответствующего отчетного периода, а в случае прекращения действия договора - на дату прекращения действия договора.

10. Резерв по сомнительным долгам признаётся внереализационным расходом:

а) при кассовом методе;

б) при методе начисления;

в) при кассовом методе и методе начисления.

11. Датой признания расходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных и иных обязательств следует считать:

а) дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом;

б) дату получения претензионного письма от контрагента;

в) дату признания должником или присуждение судом.

Рекомендуемая литература: 1,2,8,9,12,13,18

Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Занятие 1

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия - формирование знаний о составе и порядке налогового учета отдельных хозяйственных операций с использованием бизнессимуляции. Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делиться на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.
2. Налоговый учет реализации покупных товаров.
3. Особенности налогового учета по операциям уступки права требования.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности определения расходов при реализации амортизируемого имущества для целей налогообложения? Каким образом убыток, полученный при реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов налогоплательщика?
2. Как ведется налоговый учет операций с амортизируемым имуществом?
3. Каковы особенности ведения налогового учета операций по реализации покупных товаров?
4. Как признается убыток по операциям уступки права требования?

Практические задания

5.1. На основании приведенных исходных данных:

- определите финансовый результат (прибыль или убыток) по операции реализации объектов основных средств. Расчеты представьте по форме таблицы 10:

Таблица 10

Расчет финансового результата по реализации основных средств

Наименование объекта	Цена реализации, руб.	Первоначальная стоимость руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость руб.	Расходы, связанные с реализацией руб.	Общая величина расходов, связанная с реализацией, руб.	Прибыль от реализации, руб.	Убыток от реализации руб.	Признанные расходы в отчетном периоде, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

- определите срок списания убытка от реализации объекта основных средств, равномерно включаемого в состав расходов, связанных с производством и реализацией;

- определите дату начала списания убытка, месячную сумму списания убытка и сумму убытка, включаемую в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией текущего отчетного периода. Расчет произвести в таблице 11 следующей формы:

Таблица 11

Сумма убытка, включаемая в состав прочих расходов

Наименование объекта	Дата начала списания убытка	Срок списания убытка, мес	Общая сумма убытка, руб	Сумма убытка в месяц, руб.	Сумма убытка, включаемая в состав прочих расходов отчетного периода, руб	Сумма убытка на конец отчетного периода, руб.
1	2	3	4	5	6	7

- отразите доходы от реализации основных средств в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите признанные расходы, связанные с реализацией основных средств, в регистре учета «Учет расходов, связанных с реализацией основных средств, текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» в феврале месяце согласно договору купли-продажи продает тестомес на сумму 180000 руб. (в том числе НДС- 20%) и пароконвекционную печь на сумму 300000 руб. (в том числе НДС-20%). По данным налогового учета первоначальная стоимость тестомеса составляет 140000 руб., сумма амортизации на день реализации – 20000 руб. Первоначальная стоимость пароконвекционной печи составляет 370000 руб. Срок полезного использования оборудования – 110 месяцев. За 22 месяца фактического использования оборудования до момента реализации (включая месяц, в котором оборудование было реализовано) сумма начисленной амортизации составила 77000 руб. Транспортные расходы по доставке основных средств составили 10000 руб. По реализованным объектам основных средств указанные расходы распределены пропорционально выручке от реализации.

5.2. На основании приведенных исходных данных:

- определите финансовый результат по операции реализации покупных товаров при условии, что оценка стоимости приобретения покупных товаров производится методом оценки по средней стоимости. При определении финансового результата необходимо учесть транспортные расходы;

- отразите доходы от реализации покупных товаров в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите расходы, связанные с реализацией покупных товаров, в регистре учета «Учет расходов, связанных с реализацией покупных товаров, текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

В декабре 2022г. года ЗАО «Сладко» осуществляет оптовую торговлю сахаром, приобретенного в ноябре месяце. Согласно условиям договора транспортные расходы, связанные с доставкой товара, не включены в цену приобретения товара.

Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товара на складе на 01.12.2022г. – 23000 руб. Сумма транспортных расходов, связанная с доставкой товара на склад ЗАО «Сладко», в декабре 2022г. – 27000 руб. Данные о поступлении сахара в таблице 12.

Таблица 12

Поступление товара «Сахар»

Дата поступления	Номер партии	Кол-во, кг.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
03.11.2022г	1	1600	16,2	25920
11.11.2022г	2	1500	16	24000
22.11.2022г	3	1300	16,5	21450

Продолжение 12

1	2	3	4	5
28.11.2022г	4	2500	17	42500
Итого:		6900		113870

Остаток сахара на складе - 1000 кг. по цене 16 руб. за кг. Реализовано сахара -4500 кг. по цене 25 руб. за кг (без НДС).

Распределите сумму транспортных расходов, связанных с доставкой товара, между остатками товара на складе на конец месяца и реализованным в течение месяца товаром. Расчет представьте в таблице 13 следующей формы:

Таблица 13

Расчет сумм транспортных расходов

Транспортные расходы, относящиеся к остатку товаров на складе на начало месяца, руб.	Транспортные расходы текущего месяца, руб.	Остаток товаров на складе на начало месяца руб.	Стоимость товаров, приобретенных в текущем месяце, руб.	Стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, руб.	Остаток товаров на складе на конец месяца руб.	Средний %	Транспортные расходы, относящиеся к остатку товаров на складе на конец месяца, руб.	Транспортные расходы относящиеся к расходам текущего месяца, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5.3. На основании приведенных исходных данных:

- определите размер убытка по операции уступки права требования для целей налогообложения, согласно требованиям п.1 ст. 279 НК РФ, максимальной ставки процентов, которую налогоплательщик – продавец товара уплатил бы по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования;

- отразите доходы по операции уступки права требования в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите расходы, связанные с операцией уступки права требования, в регистре учета «Учет расходов, связанных с операцией уступки права требования текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

Организация ЗАО «Сладко» 02.10.2022г. отгрузила ОАО «Сладко» продукцию на сумму 360000 руб. (в том числе НДС 20%). Договором купли-продажи установлен срок платежа – 25.12.2022г. Не дожидаясь срока платежа, 10.12.2022г. организация заключила с ОАО «Заря» договор уступки права требования на сумму 320000 руб. Ключевая ставка ЦБ РФ составляет 8%.

5.4. На основании приведенных исходных данных:

- определите размер убытка по операции уступки права требования для целей налогообложения текущего отчетного периода при условии, что права требования долга третьему лицу переданы после наступления срока платежа;

- отразите доходы по операции уступки права требования в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода».

- отразите расходы, связанные с операцией уступки права требования, в регистре учета «Учет расходов, связанных с операцией уступки права требования текущего отчетного периода».

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные

доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

Организация 02.11.2022г. отгрузила ОАО «Сладко» продукцию на сумму 360000 руб. (в том числе НДС 20%). Договором купли-продажи установлен срок платежа – 25.11.2022г. К установленному сроку ООО «Зенит» не выполнило своих финансовых обязательств. 28.11.2022г. организация заключила с ОАО «Заря» договор уступки права требования на сумму 250000 руб.

5.5. На основании приведенных исходных данных:

- определите финансовый результат деятельности обслуживающих производств и хозяйств;

- отразите доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств в регистре учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода»;

- отразите расходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств в регистре учета «Учет расходов, связанных с содержанием обслуживающих производств и хозяйств, текущего отчетного периода»;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам», Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279, 323 НК» Декларации по налогу на прибыль за налоговый период.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» на своем балансе имеет детский лагерь отдыха. В налоговом периоде затраты на содержание детского лагеря составили 550000 руб. За организацию летнего отдыха в детском лагере получена плата в сумме 350000 руб. Организация не является градообразующей.

5.6. На основании приведенных исходных данных:

- определите сумму доходов и расходов в налоговом учете прибыли по видам;

- составьте бухгалтерские записи по указанным операциям;

- заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций», Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам».

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» является учредителем ООО «Надежда», доля вклада в уставном капитале составляет 300000 руб. В качестве оплаты доли в устав-ном капитале 20.01.22г. ЗАО «Сладко» передает материалы учетной стоимостью 50000 руб. по согласованной стоимости 60000 руб. и основные средства первоначальной стоимостью 450000 руб. На момент передачи основных средств в уставный капитал ООО «Надежда» амортизация составила 250000 руб. Согласованная стоимость переданных в оплату вклада основных средств составила 240000 руб. 15.10.22г. ЗАО «Сладко» переуступило долю в устав-ном капитале ООО «Бриг» за 300000 руб.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации амортизируемого имущества и ответить на следующие вопросы:

1.1. Учитывается ли при определении остаточной стоимости амортизационная премия?

1.2. Какие расходы уменьшают доходы от реализации имущества, полученного безвозмездно?

1.3. Применяется ли срок списания убытков, если имущество продано с убытком судебным приставом-исполнителем?

1.4. Как учитываются убытки от реализации жилых помещений?

1.5. Применяются ли специальные коэффициенты при исчислении срока, в течение которого учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества - предмета лизинга?

1.6. Как учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества, которое фактически используется дольше установленного срока полезного использования?

2. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации прочего имущества и ответить на следующие вопросы:

2.1. Как учитываются расходы на приобретение земельных участков?

2.2. Можно ли уменьшить доходы от реализации прочего имущества на расходы по его созданию?

2.3. Можно ли уменьшить доход от реализации объекта незавершенного строительства на стоимость этого объекта?

2.4. Можно ли учесть расходы и убыток при реализации прочего имущества, если первичные документы, подтверждающие расходы, не сохранились?

2.5. Можно ли уменьшить доход от реализации имущества, приобретенного за счет целевых средств, на расходы по его приобретению?

2.6. Какие расходы уменьшают доходы от реализации запасов (ценностей), выявленных при инвентаризации либо полученных при демонтаже, ликвидации или разборке выводимых из эксплуатации основных средств?

3. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации имущественных прав и ответить на следующие вопросы:

3.1. Можно ли уменьшить доходы от реализации доли в уставном капитале на суммы взносов в уставный капитал?

3.2. Можно ли учесть убыток, который возник при реализации доли в уставном капитале по цене ниже цены ее приобретения (ниже стоимости вклада в уставный капитал)?

4. Определить, можно ли применять одновременно несколько методов оценки покупных товаров при их списании в результате продажи.

Тестовые задания

1. Определить сумму расхода, принимаемую для целей налогообложения в 1 квартале на основании приведенных данных:

10 февраля был ликвидирован станок, непригодный к дальнейшему использованию. Остаточная стоимость данного станка по данным налогового учета составила 20000 руб., срок полезного использования-40 мес., фактичекого-35 мес. В результате демонтажа объекта был оприходован лом на сумму – 3000 руб.

а) 20000 руб.;

б) 4000 руб.;

в) 17000 руб.

2. В ноябре Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 150 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину расходов, принимаемых для целей налогообложения в качестве амортизационных отчислений по итогам декабря:

а) 21450 руб.;

б) 128550 руб.;

в) 6250 руб.;

г) 0 руб.

3. В ноябре Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 150 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину суммарного баланса на 1 января следующего года

а) 21 450 руб.;

б) 143 750 руб.;

в) 128 550 руб.;

г) 150 000 руб.

4. По состоянию на 1 ноября суммарный баланс по первой амортизационной группе составил 200 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта – 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину суммарного баланса на 1 января следующего года

а) 183 334 руб.;

б) 146 890 руб.;

в) 171 400 руб.;

г) 142 800 руб.

5.Убыток по операциям уступки права требования для целей налогового учета признается в зависимости от того:

а) в какие сроки передается право требования долга третьему лицу;

б) какой принцип признания выручки закреплен в учетной политике для целей бухгалтерского учета;

в) кому передано право требования долга – иностранной или российской организации.

6. Продан станок за 240 000 руб., в т.ч. НДС – 40000 руб. Первоначальная стоимость станка – 280 000 руб. Нормативный срок полезного использования – 96 мес., фактический – 24 мес. Сумма начисленной амортизации – 70 000 руб., транспортные расходы по доставке станка составили 5000 руб. Ежемесячное списание убытка от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете составит:

а) 139 руб.;

б) 156 руб.;

в) 208 руб.

7. Приобретено основное средство стоимостью 100000 руб. (признан инвестиционным активом) Сумма процентов по кредиту, взятому на приобретение основного средства, составила 5000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете закреплен – линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете совпадает. Суммы начисленной амортизации:

а) в бухгалтерском и налоговом учете совпадают;

б) в бухгалтерском и налоговом учете различны;

в) в налоговом учете амортизация по основному средству, приобретенному с использованием целевого кредита, не начисляется.

8. Определить сумму убытка, принимаемую для целей налогообложения в 1 квартале на основании приведенных данных: 22 января был реализован станок за 60000 руб. с НДС. Остаточная стоимость данного станка по данным налогового учета составила 70000 руб., срок полезного использования – 60 мес., фактического – 40 мес.

а) 20000 руб.;

б) 2000 руб.;

в) 3000 руб.

9. Приобретено основное средство стоимостью 100000 руб. (признан инвестиционным активом). Сумма процентов по кредиту, взятому на приобретение основного средства до ввода в эксплуатацию составила 5000

руб., после ввода в эксплуатацию – 10000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете закреплен – линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете совпадает и составляет 5 лет. Суммы ежемесячно начисляемой амортизации составит:

а) в бухгалтерском учете-1750 рублей, в налоговом – 1917 рублей;

б) в бухгалтерском учете-1917 рублей, в налоговом – 1667 рублей;

в) в бухгалтерском учете-1750 рублей, в налоговом – 1667 рублей.

10. Продан станок. Нормативный срок полезного использования – 8 лет. Фактический срок эксплуатации до момента реализации – 2 года. Убыток от реализации в налоговом учете:

а) будет признан единовременно в момент продажи;

б) будет списываться равномерно в течение 8 лет;

в) будет списываться равномерно в течение 6 лет.

Рекомендуемая литература: 1,2,8,9,12,13,18

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и отражение показателей в декларации по налогу на прибыль

Занятие 1

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций

Цель занятия - формирование знаний о составе и порядке признания внереализационных расходов для целей налогообложения с использованием бизнес-симуляции.

Сценарий: После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делиться на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль

2. Порядок исчисления налога и авансовых платежей

3. Правила составления налоговой декларации

Контрольные вопросы

1. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

2. Как рассчитываются налог на прибыль и авансовые платежи по налогу на прибыль?

Практические задания

6.1. На основании решений заданий 2.1.-2.14, 3.8., 4.4., 5.1.-5.6. составить Декларацию по налогу на прибыль за налоговый период. Определить налоговую базу для исчисления налога и сумму исчисленного налога на прибыль.

6.2. Исходная информация:

ЗАО «Сладко» на основании исходных данных рассчитать налоги, которые организация должна удержать при выплате дивидендов.

ЗАО «Сладко» 1 марта 2022 года получило дивиденды в сумме 80000 руб. Акционерам общества по решению общего собрания начислены дивиденды:

а) Иванову Н.А - 450000 руб.

б) Гречко А.Н (иностранная гражданка, не являющаяся налоговым резидентом РФ) – 200000 руб.

в) ООО «Конфета» (российская компания) – 120 000 руб.

6.3. На основании исходных данных произведите расчет налога на прибыль в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ прибыль по вновь созданному обособленному подразделению.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» в мае месяце разместило производство и продажу кондитерских изделий на территории другой области и было поставлено на учет как обособленное подразделение по месту своего нахождения.

Налогооблагаемая прибыль общества за 1-е полугодие – 4500000 руб.

Данные о среднесписочной численности приведены в таблице 14, об остаточной стоимости основных средств в таблице 15.

Таблица 14

Среднесписочная численность сотрудников ЗАО «Сладко» за 1-е полугодие

Месяц	Среднесписочная численность (чел)	
	всего	в т.ч по обособленному подразделению
Январь	70	
Февраль	80	
Март	78	
Апрель	81	
Май	75	3
Июнь	80	7

Таблица 15

Остаточная стоимость основных средств ЗАО «Сладко» за 1-е полугодие

Месяц	Остаточная стоимость основных средств (руб)	
	всего	в т.ч по обособленному подразделению
Январь	5500 000	
Февраль	5400 000	
Март	5600 000	
Апрель	5650 000	
Май	7500 000	2300 000
Июнь	8300 000	2500 000

Вопросы для самостоятельной работы

1. Рассмотреть особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия и ответить на следующие вопросы:

1.1. Надо ли удерживать налог на прибыль при выплате дивидендов публично-правовым образованиям (РФ, субъектам РФ, муниципальным органам государственной власти)?

1.2. На какую дату нужно определить налоговую базу по налогу на прибыль?

1.3. Учитывается ли налог на прибыль, ранее удержанный налоговым агентом, при расчете налоговой базы по дивидендам?

2. Изучить следующие вопросы, возникающие по определении налоговой базы по объектам обслуживающих производств и хозяйств:

2.1. Относятся ли к обслуживающему производству объекты, реализующие товары (работы, услуги) только работникам предприятия (или только сторонним лицам)?

2.2. Относятся ли к обслуживающему производству объекты, реализующие товары или выполняющие работы?

2.3. Что свидетельствует о территориальной обособленности объекта обслуживающего производства?

2.4. Включаются ли налоги и сборы по объектам непроизводственной сферы в отдельную налоговую базу?

2.5. Признается ли градообразующей организация, численность работников которой более 5000 человек, но менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта?

2.6. Можно ли признать фактически понесенные расходы на содержание объектов обслуживающих производств и социально-культурной сферы при отсутствии нормативов?

3. Определить, должна ли стоимость вклада (доли) превышать 500 млн руб. в течение 365 календарных дней подряд при рассмотрении возможности применения ставки ноль процентов по налогу на прибыль.

4. Установить, начисляются ли пени за неуплату ежемесячных (внутри квартала) авансовых платежей?

5. Определить, имеет ли право налогоплательщик требовать возврата излишне уплаченного ежемесячного (внутри квартала) или квартального аванса.

6. Рассмотреть особенности уплаты налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения и ответить на следующие вопросы:

6.1. Может ли организация централизованно платить налог, если и головная организация, и все ее подразделения находятся на территории одного субъекта РФ?

6.2. Может ли организация в одном субъекте РФ платить налог на прибыль по каждому филиалу, а в другом - через ответственное подразделение?

6.3. Обязательно ли закреплять централизованный порядок уплаты налога в учетной политике организации для целей налогообложения прибыли?

6.4. Можно ли применять централизованный порядок уплаты, если организация не уведомила об этом налоговые органы?

6.5. Как определить показатели, если у обособленного подразделения нет амортизируемого имущества или оно фактически не используется?

6.6. Участвуют ли в расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, среднесписочная численность и остаточная стоимость амортизируемого имущества подразделения, находящегося за пределами Российской Федерации?

6.7. Как распределяется сумма авансового платежа при ликвидации одного из обособленных подразделений?

6.8. Как пересчитать налоговые обязательства, если на момент обнаружения ошибки одно обособленное подразделение ликвидировано?

7. Рассмотреть спорные вопросы, касающиеся порядка переноса

убытков в соответствии со ст.283 НК РФ и ответить на следующие вопросы:

7.1. Можно ли перенести убытки на конец отчетного, а не налогового периода?

7.2. Действует ли ограничение по размеру переносимого убытка?

7.3. Можно ли перенести убыток, возникший при применении общего режима налогообложения, на период, в котором организация вновь начинает применять этот режим (после УСН)?

Тестовые задания

1. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

а) нарастающим итогом с начала налогового периода;

б) за текущий квартал;

в) за текущий месяц.

2. Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то налоговая база признается равной:

а) нулю;

б) сумме полученного убытка.

3. Доходы, получены в виде дивидендов иностранными организациями от российских организаций облагаются по ставке:

а) 13%;

б) 15%;

в) 20%.

4. Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 15 миллионов рублей за квартал уплачивают:

а) ежемесячные авансовые платежи;

б) квартальные авансовые платежи.

5. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащая уплате в первом квартале, принимается равной:

а) сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

б) сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале предыдущего налогового периода.

6. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже:

а) 13,5 %;

б) 15,5 %;

в) 13%.

7. Налоговым периодом по налогу признается:

а) календарный год;

б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

8. Отчетными периодами по налогу признаются:

а) календарный год;

б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

в) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

9. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной:

а) одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

б) одной шестой суммы авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия;

в) одной трети авансового платежа, уплаченного по итогам третьего квартала предыдущего налогового периода.

10. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

а) не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

б) не позднее 25-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

в) не позднее 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

11. Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала:

а) пять миллионов рублей в месяц либо пятнадцать миллионов рублей в квартал;

б) трех миллионов рублей в месяц либо девяти миллионов рублей в квартал;

в) десяти миллионов рублей в месяц либо тридцати миллионов рублей в квартал.

Рекомендуемая литература: 2,7,12,13

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие постоянных разниц, постоянных налоговых доходов и расходов .

2. Понятие временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств.

3. Способы расчета и учета текущего налога на прибыль.

4. Порядок расчета текущего налога на прибыль балансовым методом .

5. Раскрытие информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых расходах, текущем налоге на прибыль в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1. Каким образом рассчитываются постоянные разницы, постоянные налоговые доходы и расходы?

2. Каким образом рассчитываются временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства?

3. Каким образом рассчитывается условный доход (условный расход)?

4. Какие способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотрены в бухгалтерском учете?

5. Какая взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах и налоговых расчетов по налогу на прибыль?

6. Каким образом раскрывается информация об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых расходах, текущем налоге на прибыль в бухгалтерской отчетности?

Практические задания

7.1. На основании исходных данных, приведенных ниже рассчитать налог на прибыль.

7.1.1. Прибыль до налогообложения – 8500 руб., остаток отложенного налога (ОНО) на начало месяца – 300 руб., остаток отложенного налога на конец месяца (ОНА) – 1400 руб. , постоянный налоговый расход – 200 руб. Прибыль по данным налогового учета – 18 000 руб.

7.1.2. На начало месяца остатка отложенного налога нет. Прибыль до налогообложения 8 500 руб., отложенный налог (ОНО) на конец месяца - 300 руб. Прибыль по данным налогового учета – 7 000 руб.

7.1.3. На начало месяца остатка отложенного налога нет. Прибыль до налогообложения составляет 8 500 руб., отложенный налог (ОНА) на конец месяца – 300 руб. Прибыль по данным налогового учета – 10 000 руб.

7.2. На основании приведенных данных в задачах 7.2.1-7.2.2.:

- рассчитайте налог на прибыль за год 2022г.;

- заполните «Регистр-расчет для обобщения информации о доходах и расходах » (Таблица 16);

- определите суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, ОНА, ОНО, ПНР, ПНД и составьте соответствующие записи по отражению их в учете;

- составьте Отчет о финансовых результатах.

Таблица 16

Регистр-расчет для обобщения информации о доходах и расходах

Наименование показателя	Сумма, признаваемая	
	В бухгалтерском учете, руб.	В налоговом учете, руб.
1	2	3
Доходы		
……		
Расходы		
…….		
Итого		

7.2.1. Исходная информация:

- выручка от реализации товаров год составила 600000 руб., в т.ч. НДС;

- себестоимость реализованных товаров – 300000 руб.;

- транспортные расходы на реализованные товары – 5000 руб.;

- издержки обращения (за исключением транспортных расходов) по данным бухгалтерского учета составили – 23000 руб., в т.ч. амортизация торгового оборудования – 3000 (в налоговом учете 5000 руб.);

- выявлена недостача товаров в размере 6000 руб. (Стоимость товаров по данным налогового учета 6000 руб.). Виновное лицо не обнаружено, в милицию организация не обращалась;

- выручка от продажи оборудования на сумму 360000 руб., включая НДС (Справочно: нормативный срок полезного использования оборудования– 100 мес., фактический срок полезного использования – 20 мес.);

-остаточная стоимость проданного оборудования – 320000 руб.;

-штраф по результатам налоговой проверки – 10000 руб.;

-отчисления в резерв по сомнительным долгам – 30000 руб.

7.2.2. Исходная информация:

- выручка от реализации продукции за год составила 144 000 руб., в т.ч. НДС;

- прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию – 50000 руб.;

- косвенные расходы – 25000 руб., в т.ч. представительские расходы – 4000 руб. (справочно: расходы на оплату труда за отчетный (налоговый) период – 20000 руб.);

- безвозмездно получены денежные средства от учредителя (доля учредителя в уставном капитале 20%) – 10000 руб.;

- получены доходы от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 8000 руб.;

- начислена амортизация по сданному в аренду имуществу в бухгалтерском учете – 2000 руб., в налоговом учете – 1500 руб. (Справочно: первоначальная стоимость имущества в бухгалтерском и налоговом учете одинаковая, срок полезного использования в бухгалтерском учете 4 года, в налоговом – 5 лет);

- срок платежа по договору поставки продукции на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС (часть из общей выручки 144 000 руб.) был установлен 10.02.22г. 15.02.22 г. право требования долга было уступлено третьему лицу за 98000 руб.;

- начислена прибыль по договору простого товарищества – 25000 руб.

Занятие 2

Практические задания

7.3. На основе исходной информации за первый квартал 2022 года определите величину временной разницы на 31.03.2022 в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Составьте налоговый регистр по данным операциям (Таблица 17).

Исходная информация:

Балансовая стоимость основного средства организации на 31.03 текущего года составила 120 000 руб., налоговая стоимость – 97 000 руб. Разница возникла вследствие применения различных методов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Для целей бухгалтерского учета в составе прочих расходов признан резерв по гарантийным обязательствам в сумме 54 000 руб. Величина резерва, рассчитанная по правилам налогового учета, составила 18 000 руб.

7.4. На основе исходной информации за первый квартал 2022 года определите величину временной разницы на 31.03.2022 в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Составьте налоговый регистр по данным операциям (Таблица 17).

Исходная информация:

В феврале текущего года приобретено и принято к учету основное средство (используется для управленческих целей) стоимостью 144 000 руб., в т.ч. НДС – 20% сроком полезного использования 5 лет. В марте по объекту в бухгалтерском учете начислена амортизация. В налоговом учете объект по объекту применена амортизационная премия в размере 30% и начислена амортизация.

Для целей бухгалтерского учета признаны расходы по формированию резерва по предстоящим отпускам управленческого персонала в сумме 40 000 руб. Для целей налогового учета расходы признаются на дату начисления отпускных.

Таблица 17

Регистр учета временных разниц

Наименование актива /обязательства	Балансовая стоимость актива /обязательств, руб.	Стоимость актива/обязательств, принимаемого для целей налогообложения, руб.	Тип разницы НВР ВВР	ОНА, руб.	ОНО, руб.

Задание для самостоятельной работы

1. На основании данных, приведенных в таблице 18, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

2. Обобщите информацию о постоянных и временных разницах

3. Составьте Отчет о финансовых результатах и Декларацию по налогу на прибыль за 2022 год.

Таблица 18

Хозяйственные операции за 1 квартал 2022 г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3	4
2	10.01.22	Списаны в производство материалы – 1000 кг (Справочно: остаток материалов на 01.01.22 – 200 кг по цене 45 руб. за кг, поступление: 05.01.22 – 500 кг по цене 40 руб. за кг, 08.01.22 – 800 кг по цене 50 руб. за кг. Оценка материалов в бухгалтерском и налоговом учете производится по методу ФИФО)	
3	15.01.22	Отпущены запасные части на ремонт оборудования	10280
4	31.01.22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	100000
5	31.01.22	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочим основного производства	34000
6	31.01.22	Начислена заработная плата управленческому персоналу	20000
7	31.01.22	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы управленческого персонала	6800
8	31.01.22	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (Справочно: сумма амортизации основных средств для целей налогообложения составляет 30000 руб.)	20000

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4
9	31.01.22	Приняты расходы, связанные с официальным приемом представителей других организаций	10000
10	31.01.22	Списаны общехозяйственные расходы	
11	31.01.22	Выпущено из производства 1000 штук готовой продукции (Справочно: для целей бухгалтерского и налогового учета применяется единая методика оценки остатков незавершенного производства)	
12	31.01.22	Принята к учету выручка от продажи продукции (по методу начисления), включая НДС	590000
13	31.01.22	Начислен НДС по проданной продукции	
14	31.01.22	Списана производственная себестоимость отгруженной продукции (отгружено 800 штук). (справочно: для целей бухгалтерского и налогового учета применяется единая методика оценки отгруженной продукции)	
15	31.01.22	Отражен финансовый результат от продажи продукции	
16	31.01.22	Принята к учету выручка от продажи оборудования, включая НДС (справочно: нормативный срок полезного использования – 120 мес., фактический срок полезного использования – 20 мес.)	840000
17	31.01.22	Начислен НДС по проданному оборудованию	
18	31.01.22	Списана сумма амортизации по проданному оборудованию	200000
19	31.01.22	Списана остаточная стоимость оборудования	800000
20	31.01.22	Отражен финансовый результат от продажи оборудования	

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4
21	05.02.22	Принята к учету выручка от продажи товаров (по методу начисления), включая НДС (справочно: продано 1000 кг товаров по цене 70 руб. за кг)	
22	05.02.22	Начислен НДС по проданным товарам	
23	05.02.22	Списана покупная стоимость товаров (справочно: остаток товаров на 01.01.22 – 200 кг по цене 45 руб. за кг. Поступление: 05.01.22 – 500 кг по цене 40 руб. за кг, 09.01.22 – 800 кг по цене 50 руб. за кг. Оценка товаров в бухгалтерском и налоговом учете производится по средней себестоимости)	
24	05.02.22	Отражен финансовый результат от продажи товаров	
25	10.02.22	Получен аванс за услуги – включая НДС	177000
26	10.02.22	Начислен НДС с сумм аванса	
27	20.02.22	По результатам проверки налоговой инспекции начислен штраф	5000
28	28.02.22	Причитается по решению суда, вступившего в законную силу, к получению штраф за нарушение условий хозяйственного договора поставщиком	10000
29	04.03.22	Начислены проценты коммерческому банку за полученный кредит на выдачу заработной платы (справочно: сумма кредита в пределах норм, принимаемых для целей налогообложения, составляет 2500 руб.)	3000
30	15.03.22	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, включая НДС	5900
31	15.03.22	Списан НДС по кредиторской задолженности	
32	25.03.22	Начислена материальная помощь работникам организации	15000

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4
33	31.03.22	Произведены отчисления на благотворительные цели	20000
34	31.03.22	Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам	4000
35	31.03.22	Начислен налог на имущество	10000
36	31.03.22	Произведены отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	2000
37	31.03.22	Произведена переоценка денежных средств на валютном счете 1000 долларов (курс ЦБ РФ на дату совершения операции – 30 руб. за доллар, на дату переоценки – 31 руб. за доллар)	
38	31.03.22	Начислен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия	3000
39	31.03.22	Выявлено сальдо прочих доходов (расходов)	
40	31.12.22	Начислен условный расход по налогу на прибыль	
41	31.12.22	Отражено постоянный налоговый расход	
42	31.12.22	Отражен отложенный налоговый актив	
43	31.12.22	Отражено отложенное налоговое обязательств	

Тестовые задания

1.За 2022 г. организация получила прибыль в размере 1000 тыс. руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных налоговых обязательств составила 24 тыс. руб., постоянных налоговых активов – 48 тыс. руб., отложенных налоговых активов - 6 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств- 12 тыс. руб. При условии что, организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль организации за отчетный период составит:

а) 200 тыс. руб.;

б) 170 тыс.руб.;

в) 176 тыс.руб.;

г) 194 тыс. руб.

2. Сумма расходов на оплату труда за период составляет 600000 руб., сумма выручки от реализации составляет 15000000 руб. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02. Определите, какие записи будут составлены в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02, если в организации были осуществлены следующие операции: - признаны в бухгалтерском учете представительские расходы – 40000 руб.- признаны в бухгалтерском учете расходы на приобретение призов, врученных победителям во время проведения массовых рекламных кампаний – 20000 руб.

а) Д 99 «ПНР» К 68 60000 руб.;

б) Д 99 «ПНР» К 68 14400 руб.;

в) Д 99 «ПНР» К 68 16000 руб.;

г) Д 99 «ПНР» К 68 30000 руб.;

д) Д 99 «ПНР» К 68 3200 руб.;

е) все расходы в полной сумме признаются в налоговом учете. Разницы не возникают

3. Единственный учредитель ООО «Темп» передал организации безвозмездно денежные средства в размере 100 000 руб. В бухгалтерском учете ООО «Темп» эта сумма была включена в состав прочих доходов. Определите, каким образом данная операция будет отражена в бухгалтерском учете ООО «Темп» в соответствии с ПБУ 18/02

а) образуется постоянный налоговый расход : Д 99 К 68 20000 руб.;

б) образуется постоянный налоговый доход: Д 68 К 99 20000 руб.;

в) образуется отложенное налоговое обязательство. В учете будет отражено: Д 68 К 77 100 000 руб.;

г) образуется отложенный налоговый актив. В учете будет отражено: Д 09 К 68 100 000 руб.

4. Убытки по операциям уступки права требованию до наступления срока платежа приводят к образованию:

а) постоянного налогового расхода;

б) отложенного налогового актива;

в) отложенного налогового обязательства.

5. По данным бухгалтерского учета за отчетный период прибыль составила 500 000 руб. При этом в составе прочих доходов отражена положительная разница от переоценки ценных бумаг в сумме 40000 руб. Определить сумму текущего налога на прибыль:

а) 40000 руб.;

б) 100000 руб.;

в) 92000 руб.

6. На балансе организации числится незавершенное строительство в сумме 5 000 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете. Принято решение о его ликвидации. Расходы по демонтажу и транспортные расходы составили 100 000 руб. В этой ситуации постоянная налогооблагаемая разница:

а) не возникает;

б) возникает в сумме 5 100 000 руб.;

в) возникает в сумме 5000 000 руб.

7. Работникам организации в 1 квартале 2022г. Начислена материальная помощь в сумме 1 000 000 руб. Постоянная разница:

а) составляет 200 000 руб.;

б) не возникает;

в) составляет 1000 000.

8. Убыток по данным бухгалтерского учета составил 50 000 руб., возникла постоянная налогооблагаемая разница в сумме 30000 руб., погашена временная налогооблагаемая разница в сумме 70000 руб. Определить налоговую базу для расчета налога на прибыль

а) 50000 руб.;

б) 10000 руб.;

в) 30000 руб.

9. Сумма налога на прибыль, доначисленного за предыдущий налоговый период по уточненной декларации, с точки зрения ПБУ 18/02 является:

а) условным расходом по налогу на прибыль;

б) текущим налогом на прибыль;

в) отдельной учетной позицией, формирующей чистую прибыль (убыток).

10. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету:

а) 84 «Нераспределенная прибыль» («Непокрытый убыток»);

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 99 «Прибыли и убытки».

11. На конец отчетного периода организация отразила в бухгалтерском учете причитающиеся к получению дивиденды, которые не получены. Оцените ситуацию в соответствии с ПБУ 18/02:

а) возникла временная вычитаемая разница;

б) возникла временная налогооблагаемая разница;

в) разница не возникает.

Занятие 3

Проведение контрольной работы по теме

Рекомендуемая литература: 2,3,18

Тема 8. Налоговый учет формирования показателей по налогу на добавленную стоимость

Занятие 1

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций. Цель занятия - формирование знаний об элементах налога на добавленную стоимость, порядка определения налогооблагаемых показателей.

Сценарий:

После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делится на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2. Порядок налогообложения авансов и предоплат, определение момента отгрузки товаров (работ, услуг).

3. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам.

4. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и применения вычетов по строительно-монтажным работам для собственных нужд.

Контрольные вопросы

1.Какие операции признаются реализацией товаров (работ, услуг) для расчета налога на добавленную стоимость?

2. При каких условиях организация может получить освобождение от начисления и уплаты налога на добавленную стоимость?

3. Какие операции не признаются реализацией для целей исчисления налога на добавленную стоимость?

4. Какие условия должны выполняться для получения вычета по НДС?

5. Порядок и условия восстановления налога на добавленную стоимость?

6. Каков порядок формирования налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд?

7. Особенности налогообложения НДС авансов полученных и предоплат перечисленных налогоплательщиком.

Практические задания

8.1. На основании исходных данных определите предельный размер выручки для получения освобождения организации от уплаты НДС.

Исходная информация:

Налоговая база ЗАО «Сладко» по НДС за январь-март 2022 г. составила 6500 000 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров (без НДС) – 1950 000 руб.;

- сумма авансовых платежей, полученных в счет предстоящей поставки товаров – 2800 000 руб ;

- стоимость СМР, выполненных для собственного потребления – 2000 000 руб.

8.2. На основании исходных данных отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета; определите, как должен учитываться НДС по приобретенным ценностям в соответствии с главой 21 НК РФ.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» пользуется освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика с 1 апреля 2022 г.

В апреле 2022 г. организация приобрела партию материалов стоимостью 240 000 руб. (в т.ч. НДС – 40 000 руб.), а также легковой служебный автомобиль стоимостью 960 000 руб. (в т.ч. НДС – 160 000 руб.).

8.3. На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции; определите должна ли восстанавливать НДС организация.

Исходная информация:

С 1 апреля 2022 г. организация пользуется освобождением от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ (соответствующее уведомление представлено организацией в налоговую инспекцию 3 апреля 2022 г.).

По состоянию на 1 апреля 2022 г. на балансе в составе основных средств числится оборудование с остаточной стоимостью 450 000 руб.

Оборудование было приобретено в 2022 году за 944 000 руб. (в т.ч. НДС – 144 000 руб.). НДС по приобретенным ценностям в сумме 144 000 руб. был предъявлен к вычету. Первоначальная стоимость оборудования – 800 000 руб.

8.4. На основании исходных данных определите:

- имеет ли право на освобождение от уплаты НДС организация с марта по май;

- доначислите НДС к уплате в бюджет;

- имеет ли право поставить к вычету НДС по приобретенным товарам;

- сделайте бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета

Исходная информация:

Организация пользуется освобождением от уплаты НДС с 1 октября 2021 г.

В марте 2022 г. выручка от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, составила 600 000 руб., в апреле – 450 000 руб., в мае – 1350 000 руб.

Покупная стоимость реализованных в марте товаров – 480000 руб. (в т.ч НДС), в апреле – 360 000 руб. (в т.ч. НДС), мае – 960 000 руб. (в т.ч НДС).

8.5. На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции и определите, как учитывается «входящий» НДС.

Исходная информация:

Организация, осуществляющая операции, облагаемые НДС, в январе 2022 г. приобрела оборудование стоимостью 240000 руб. (в т.ч. НДС – 40000 руб.), которое будет использоваться как в облагаемых, так и необлагаемых операциях.

Срок полезного использования оборудования 5 лет, метод начисления амортизации линейный.

В 1 квартале общая сумма выручки составила 1200000 руб. (без НДС), в том числе выручка от необлагаемых операций – 200000 руб.

8.6. На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учета данные операции; определите порядок признания НДС.

Исходная информация:

Организация осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции.

В целях ведения раздельного учета на счете 19 выделены два субсчета:

19/1 – для учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), предназначенным для осуществления облагаемых НДС операций;

19/2 – для учета сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС.

В 1 квартале 2022 г. были осуществлены следующие операции:

- отгружены товары на сумму 120000 руб., в т.ч. НДС – 20000 руб.;

- отгружена медицинская техника, не облагаемая НДС, на сумму 50000 руб.;

- оприходованы покупные товары на сумму 240000 руб., в т.ч. НДС – 40000 руб. (товары предназначены для перепродажи);

- приобретен (принят к учету) копировальный аппарат для бухгалтерии стоимостью 12000 руб., в т.ч. НДС – 2000 руб.;

- копировальный аппарат введен в эксплуатацию;

- отражена арендная плата за аренду офиса за 1 квартал в сумме 60000 руб., в т.ч. НДС – 10000 руб.

Вопросы для самостоятельной работы

1. За счет какого источника относятся восстановленные суммы НДС?
2. Можно ли поставить к вычету НДС, если в счете-фактуре есть исправления?

3. Получить вычет по авансам выданным - это право или обязанность налогоплательщика?

4. Может ли предприятие делать вычет при отсутствии налоговой базы?

5. Можно ли принять входящий НДС к вычету по приобретенным товарам, не предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС?

6. Как должен учитываться входной НДС по приобретенным товарам, если они приобретены:

а) для целей осуществления операций при реализации товаров, не облагаемых НДС;

б) для использования при осуществлении реализации товаров не на территории Российской Федерации;

в) лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС.

7. Является ли факт оплаты товаров (работ, услуг) необходимым условием для вычета?

8. Какие условия должны выполняться, чтобы принять к вычету НДС, начисленный на стоимость СМР?

9. Учитываются ли предоплаты (авансы), полученные в счет предстоящей поставки товаров при определении размера выручки для целей получения освобождения от уплаты НДС

10. Какие два условия должны одновременно выполняться, чтобы получить налогоплательщику право освобождения от уплаты НДС?

11. Оцените ситуацию: налогоплательщик пользующийся освобождением от уплаты НДС выставил счет фактуру с выделенной суммой НДС.

12. Каков порядок расчета размера выручки для освобождения от уплаты НДС, какие доходы включаются в расчет?

Тестовые задания

1. В течение какого срока может быть заявлен вычет входного НДС налогоплательщиком по товарам, приобретенным для операций облагаемых НДС:

а) в течение 3-х лет после принятия на учет приобретенных средств;

б) в том отчетном периоде, в котором были приобретены товары;

в) в течение года после принятия на учет приобретенных товаров.

2. В январе 2022 г. ООО «Альфа» заключила договор с ООО «Бетта» на поставку товаров на 120 000 руб. (в т.ч. НДС). Товары были получены вместе с накладной и счет-фактурой в феврале 2022 г. Не позднее какого срока ООО «Бетта» имеет право предъявлять к вычету сумму НДС?

а) 4 квартал 2022 г.;

б) 1 квартал 2022 г.;

в) 2 квартал 2022 г.

3. Моментом определения налоговой базы НДС по оказанию услуг по сдаче в аренду имущества является:

а) последний день налогового периода;

б) дата поступления денежных средств по договору;

в) дата указанная в акте приема-передачи имущества.

4. Какие условия должны выполняться для получения вычета по НДС с суммы предоплаты, перечисленной поставщику (три правильных ответа):

а) правильно оформленный счет-фактура на аванс;

б) документы, подтверждающие перечисление;

в) правильно оформленная накладная на приобретение товаров;

г) иметь договор, предусматривающий условия предоплаты;

д) поставщик и покупатель должны быть зарегистрированы в одной налоговой инспекции.

5. Организация-плательщик НДС приобрела товары, предназначенные для перепродажи. Продавец выставил счет-фактуру и указал неправильный ИНН. Имеет ли право покупатель предъявить к вычету НДС:

а) не имеет права ставить к вычету НДС, должен списать его на счет 91 «Прочие доходы (расходы)»;

б) имеет право на вычет НДС и должен списать его на счет 68 «Расчеты с бюджетом»;

в) не имеет права ставить к вычету НДС, должен списать его на счет 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток».

6. Какое условие должно выполняться для применения налогоплательщиком права на освобождение от уплаты НДС:

а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за любые 3 месяца подряд не превышают 2 млн. руб.;

б) в среднем сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС в квартал составляет не более 2 млн. руб.;

в) в среднем сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС в квартал не превышает 1 млн. руб.

7. Организация пользуется освобождением от уплаты НДС с 1 октября 2022г. В марте 2022 г. выручка от реализации товаров составила без НДС – 600 000 руб. , в апреле – 450 000 руб., в мае – 1400 000 руб. В каком месяце организация утратила право на освобождение:

а) октябрь 2022 г.;

б) март 2022 г.;

в) май 2022 г.;

г) апрель 2022 г.

8. Организация пользуется освобождением от уплаты НДС с 1 октября 2022 г. В марте 2022 г. выручка от реализации товаров составила без НДС – 600 000 руб., в апреле – 450 000 руб., в мае – 1400 000 руб. Какую сумму НДС должна организация начислить к уплате в бюджет:

а) 0 руб.;

б) 120000 руб.;

в) 210000 руб.;

г) 490000 руб.

9. У организации налоговая база по НДС за январь-март 2022 г. составила 6500 000 руб., в т.ч.:

- выручка от реализации товаров (без НДС) – 1900 000 руб.

- сумма авансовых платежей, полученных (без НДС) – 260 000 руб.

- сумма СМР выполненных для собственного потребления – 2000 000 руб.

Имеет ли право организация на освобождение от уплаты НДС:

а) да, имеет с 1 апреля 2022 г.;

б) да, имеет с 1 января 20122г.;

в) нет, не имеет, т.к. сумма выручки больше 2 млн. руб.

10. Какие показатели включаются в расчет выручки полученной налогоплательщиком для освобождения от уплаты НДС:

а) выручка от реализации товаров;

б) выручка от реализации товаров, сумма авансовых платежей полученных;

в) выручка от реализации товаров (без НДС), сумма авансовых платежей полученных, сумма СМР выполненных для собственного потребления.

11. При выполнении какого условия налогоплательщик может принять к вычету НДС начисленный на стоимость СМР (два правильных ответа):
объект предназначен для осуществления операций облагаемых НДС;

а) строительно-монтажные работы должны быть оплачены;

б) срок полезного использования объекта должен быть не менее 10 лет;

в) стоимость объекта должна включаться в расходы через амортизационные отчисления.

12. Организация с сентября 2022 г. применяет освобождение от уплаты НДС. Должна ли она восстановить налог, ранее принятый к вычету по основному средству, приобретенному в январе 2022 г.:

а) да, необходимо восстановить НДС с остаточной стоимости основного средства;

б) не должна, т.к. НДС был поставлен к вычету в январе 2022 г.;

в) по усмотрению налогоплательщика.

Рекомендуемая литература:2,14

Тема 9. Учет расчета и отражение налога на добавленную стоимость в налоговой отчетности

Занятие 1

Семинар проводится в интерактивной форме в виде решения и обсуждения практических ситуаций. Цель занятия - формирование знаний об элементах налога на добавленную стоимость порядка определения налогооблагаемых показателей.

После обсуждения нижеприведенных теоретических вопросов группа студентов делится на подгруппы по 4 человека. Студенты одной подгруппы решают практические задания. После решения заданий группа обсуждает полученные в ходе решения результаты.

Вопросы для обсуждения

1. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость к уплате налогоплательщиками.

2. Формирование и отражение показателей налога на добавленную стоимость в налоговой декларации.

Контрольные вопросы

1. Как отражаются показатели по налогу на добавленную стоимость в налоговой декларации?

2. Каков порядок предоставления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, сроки уплаты?

3. Какие требования к оформлению счетов-фактур и правила ведения книги покупок?

4. Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость?

5. Порядок и сроки оформления счетов-фактур и правила ведения книги покупок и продаж.

6. Причины составления корректировочной счеты-фактуры.

Практические задания

9.1. На основании исходных данных:

- определите объекты налогообложения, налоговые последствия по начислению НДС организацией-налогоплательщиком;

- определите место осуществления сделок;

- заполните Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ», Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента» Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Исходные данные представлены в таблице 19.

Таблица 19

Хозяйственные операции за 3 квартал 2022 г.

Дата	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
20.07.2022	Передано безвозмездно оборудование некоммерческой организации. Справочно: оборудование было приобретено в январе 2019 г. первоначальная стоимость 144000 руб. (в т.ч НДС). Сумма амортизации к моменту передачи – 20000 руб.	?

Продолжение таблицы 19

1	2	3
01.08.2022	ЗАО «Сладко» согласно договора купли-продажи с иностранной организацией покупает здание в г. Москва. Акт приема-передачи подписан.	6 000
01.09.2022	ЗАО «Сладко» заключило договор с российской компанией на продажу офисного здания, находящегося в г. Минск. Акт приема-передачи подписан.	10 000
05.09.2022	ЗАО «Сладко» заключило договор с иностранной фирмой на оказание ей консультационных услуг. Акт приема выполненных работ подписан.	500
07.09.2022	Организация в качестве комиссионера реализовала медицинские товары на сумму 200000 руб. Сумма комиссионного вознаграждения составляет 10% от выручки.	?
23.09.2022	В результате проведения в точках продаж рекламных акций бесплатно раздавались образцы новой продукции. Всего было роздано 2000 единиц продукции себестоимостью 5 руб. за единицу.	?

9.2. На основании исходных данных:

- сделайте бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета;

- определите налоговую базу по НДС;

- заполните Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ» Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Исходная информация:

Предприятие – производитель мебели имеет на балансе базу отдыха, финансируемую за счет чистой прибыли предприятия. По решению руководства предприятия в феврале 2022 г. два комплекта мягкой мебели собственного производства были переданы для нужд базы отдыха. Фактическая себестоимость переданных комплектов мебели – 8000 руб. за комплект. Отпускная цена без НДС за комплект составляет 14000 руб.

9.3. На основании исходной информации:

- сделайте бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета;

- определите налоговую базу по НДС;

- заполните Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ», Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отраженных за истекший налоговый период», Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Исходная информация:

Руководство организации приняло решение сделать подарки всем сотрудницам к 8 марта. Для этой цели организация приобрела по безналичному расчету 10 парфюмерных наборов общей стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС – 20000 руб.).

Парфюмерные наборы были приобретены в феврале. Подарки были вручены сотрудницам 6 марта.

9.4. На основании исходной информации:

- сделайте бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета;

- определите налоговую базу по НДС;

- заполните Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ», Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отраженных за истекший налоговый период», Раздел 9 «Сведения

из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Исходная информация:

Организация в 2021 г. приобрела оборудование для использования в своей производственной деятельности. В феврале 2022 г. было принято решение передать это оборудование безвозмездно некоммерческой организации.

Покупная стоимость оборудования 1200 000 руб. (в т.ч. НДС – 200 000 руб.). Сумма амортизации, начисленной к моменту передачи оборудования некоммерческой организации – 600 000 руб.

В январе 2022 г. организация «Сладко» и «Бета» заключила договор поставки товаров на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС – 20 000 руб.).

Вопросы для самостоятельной работы

1. За какие периоды производят расчет НДС налогоплательщики?

2. Каков порядок уплаты НДС налогоплательщиками, сроки уплаты?

3. Какие налогоплательщики обязаны предоставлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость?

4. Приведите примеры восстановления НДС налогоплательщиками?

5. В каких случаях у налогоплательщика возникает право на возмещение НДС из бюджета?

6. В разрезе каких ставок отражается налоговая база в декларации по налогу на добавленную стоимость?

7. Какие показатели необходимо отразить в декларации по НДС?

8. Порядок исправления ошибок, допущенных при составлении счета-фактуры, приведите критичные и некритичные ошибки в оформлении счетов-фактур?

9. В каких случаях составляется корректировочная счет-фактура?

Тестовые задания

1. В каком случае налогоплательщик обязан оформить корректировочный счет-фактуру:

а) изменение стоимости отгруженных товаров;

б) неправильно указанного адреса поставщика или покупателя в договоре;

в) неправильно указанного ИНН покупателя в счете-фактуре.

2. В каком случае налогоплательщик должен оформить исправленный счет-фактуру:

а) изменение стоимости отгруженных товаров;

б) неправильно указанного адреса поставщика или покупателя в договоре;

в) неправильно указанного ИНН покупателя в счете-фактуре.

3. У организации налогоплательщика по итогам 4 квартала 2022 г. НДС к уплате в бюджет составил 270000 руб. В какие сроки и в каком размере необходимо перечислить в бюджет НДС:

а) 25.01.2022 – 90000 руб.; 25.02.2022 - 90000 руб.; 25.03.2022 - 90000 руб.;

б) 25.01.2022 – 270000 руб.;

в) 31.01.2022 – 270000 руб.

4. Какой срок предоставления декларации по НДС налогоплательщиками за 4 кв. 2021 года:

а) 31 января 2022 г.;

б) 25 января 2022 г.;

в) 31 декабря 2022 г.

5. В каком размере налогоплательщики обязаны перечислить сумму НДС рассчитанный за отчетный период:

а) равномерными платежами в три приема не позже 25-го числа каждого из трех последующих месяцев;

б) единым платежом не позднее 25-го числа следующего за отчетным месяцем;

в) позже 20-го числа, следующего за отчетным периодом.

6. Какие налоговые ставки по НДС закреплены главой НК РФ:

а) 18%, 10%, 0%;

б) 20%, 10%, 0%;

в) 20%, 10%.

7. В первом квартале 2022 г. у организации были следующие операции:

- выручка от продажи товаров на сумму 240000 руб. (в т.ч. НДС);

- перечислена предоплата поставщику в счет предстоящих поставок на сумму 120000 руб. (в т.ч. НДС), счет-фактура на аванс от поставщика получен;

- получен аванс от покупателя в счет предстоящей отгрузки – 24000 руб. (в т.ч. НДС);

- проведены строительно-монтажные работы для собственных нужд на сумму 100000 руб.

Какую сумму НДС налогоплательщик должен заплатить в бюджет за первый квартал:

а) 44000 руб.;

б) 24000 руб.;

в) 40000 руб.

8. В январе 2022 г. ООО «Альфа» организация передала в качестве вклада в уставный капитал ООО «Бетта» здание первоначальной стоимостью 2000000 руб., НДС при приобретении был предъявлен к вычету в размере 400000 руб. Остаточная стоимость здания на момент передачи составляет 1000000 руб. Необходимо ли восстанавливать сумму НДС организации «Альфа»:

а) нет, т.к. НДС был предъявлен к вычету;

б) да, в сумме 4000000 руб., необходимо восстановить НДС;

в) да, в сумме 200000 руб., необходимо восстановить НДС.

9. Организация плательщик НДС хозспособом осуществляет строительство административного здания. На строительство были приобретены материалы на сумму 1200000 руб. (в т.ч. НДС-20%), объем строительных работ составил 7500000 руб. Какую сумму НДС организация может поставить к вычету:

а) 200000 руб.;

б) 1700000 руб.;

в) 1500000 руб.

10. В марте 2022 г. организация «Альфа» отгрузила в адрес организации «Бетта» продукцию на сумму 120000 руб. (в т.ч. НДС). В апреле 2022 г. ООО «Альфа» переуступило право требование ООО «Гамма» за 80000 руб.

Возникают ли обязательства перед бюджетом по уплате НДС у ООО «Альфа» в апреле месяце:

а) НДС к уплате в бюджет не возникает;

б) НДС к уплате в бюджет составляет - 20000 руб.;

в) НДС к уплате в бюджет составляет - 16000 руб.

Рекомендуемая литература:2,4,14

Тема 10. Особенности налогового учета и отчетности при применении специальных режимов налогообложения

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и критерии применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства.

2. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения.

3. Представление и формирование налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения.

4. Особенности налогообложения малых предприятий агропромышленной отрасли в РФ.

5. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и представления отчетности субъектами малого предпринимательства.

Контрольные вопросы

1. При каких условиях организации имеют право на применение упрощенной системы налогообложения?

2. Какой порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

3. Какие устанавливаются объекты налогообложения?

4. Какой порядок определения доходов при применении упрощенной системы налогообложения?

5. Какой порядок определения расходов при применении упрощенной системы налогообложения?

6. Как определяется налоговая база при условии применения упрощенной системы налогообложения?

7. Каков порядок исчисления и уплаты налога при условии применения упрощенной системы налогообложения?

8. Какие особенности ведения налогового учета при условии применения упрощенной системы налогообложения?

9. Какие расходы относятся к нормируемым расходам в налоговом учете при расчете ЕСХН?

10.Особенности признания доходов и расходов в налоговом учете для сельхозпроизводителей.

11. Как классифицируются расходы для целей налогообложения для производителей сельхозпродукции?

12. Что является объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога?

13. Какие доходы и расходы не учитываются при ЕСХН?

14. Порядок признания полученного убытка в налоговом учете.

15. Особенности исчисления и уплаты НДС сельхозпроизводителями в рамках ведения налогового учета.

16. Как учитываются субсидии в налоговом учете полученных сельхозпроизводителями на возмещение затрат? Какие бухгалтерские записи нужно сделать?

17. Какие особенности признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов в налоговом учете?

18. Какой состав налоговой отчетности у сельхозпроизводителя, находящегося на ЕСХН?

19. Охарактеризуйте объект налогообложения, порядок признания доходов и расходов, налоговая база, ставки налога при АУСН;

20. Определите налоговый период при АУСН. Представьте особенности формирования и представления налоговой отчетности при АУСН;

21. Охарактеризуйте порядок передачи сведений при проведении расчетов при АУСН, особенности применения ККТ.

Практические задания

10.1 На основании исходных данных рассчитайте единый налог и минимальный налог. Определите какая сумма налога подлежит уплате в бюджет.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» выбрало объектом упрощенной системы налогообложения «доходы минус расходы». Сумма доходов от реализации – 500000 руб. и внереализационных доходов за текущий год составили - 200000 руб., сумма расходов – 690000 руб. Все понесенные расходы уменьшают налоговую базу согласно ст.346.16 главы 26 НК РФ.

8.2 На основании исходных данных рассчитайте единый налог при УСН.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» находится на упрощенной системе налогообложения «доходы». За год сумма поступивших доходов от реализации составила – 500000 руб., внереализационные доходы – 20000 руб. Заработная плата начислена в размере 300000 руб. Все налоги с заработной платы оплачены.

8.3 На основании исходных данных определите как будут признаны расходы по основным средствам в первый год применения УСН.

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года. На дату перехода у ЗАО «Сладко» числились следующие основные средства:

- упаковочная линия со сроком полезного использования 8 лет и остаточной стоимостью 600000 руб.

- кондитерский агрегат со сроком использования 2 года и остаточной стоимостью – 102000 руб. В первый год применения упрощенной системы налогообложения было приобретено морозильное оборудование стоимостью 180000 руб. (в т.ч. НДС – 20%) со сроком полезного использования 5 лет.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Изучить проблемы перехода с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения и ответить на следующие вопросы:

1.1. Можно ли учесть во внереализационных расходах затраты, начисленные в период применения УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", но фактически оплаченные в период применения общего режима налогообложения?

1.2. Можно ли учесть во внереализационных расходах затраты, начисленные в период применения УСН с объектом налогообложения "доходы", но фактически оплаченные в период применения общего режима налогообложения?

1.3. Можно ли учесть во внереализационных расходах задолженность, которая признана безнадежной в период применения УСН?

Занятие 2

Практические задания

10.2. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, заполните Декларацию по единому сельскохозяйственному налогу, сделайте бухгалтерские записи.

Исходная информация : Плательщик ЕСХН в 1 полугодии отчетного года получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции на сумму 3,5 млн. рублей, доход от сдачи в аренду тракторов – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 500 тыс.рублей. Амортизация трактора составила -50 тыс руб. в месяц. Расходы на оплату труда в 1 полугодии составили 500 тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 150 тыс. руб.

10.3. Как отразиться данная операция в декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

Исходная информация: В предыдущем году ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2 600 000 руб. В отчетном году разница между доходами и расходами составила 4 800 000 руб. Каков был размер налоговой базы в отчетном году?

10.4. На основании нижеприведенных данных:

- заполните Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

-определите доходы и расходы, не признаваемые для целей налогообложения;

- составьте расчет расходов на приобретение объектов основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу;

- составьте налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии, что в первом случае объект налогообложения – доходы, во втором случае – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Исходная информация:

ОАО «Сладко» 15.10.2021г. подало заявление о постановке на упрощенную систему налогообложения на следующий год. Показатели деятельности ОАО «Сладко» соответствует требованиям, предъявляемым ст. 346.11, 346.12 Налогового кодекса РФ. Получено уведомление от налогового органа о возможности применения упрощенной системы налогообложения, в

котором был утвержден объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. После получения уведомления в налоговом органе была зарегистрирована Книга доходов и расходов, которая ведется на бумажном носителе. В течение 1 квартала 2022г. произведены следующие операции (таблица 20).

Таблица 20

Хозяйственные операции за 1 квартал 2022г.

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	2	3	4
1	Выписка банка от 11.01.2022г	На расчетный счет поступил аванс под предстоящую поставку товаров	12000
2	Выписка банка от 12.01.2022г	На расчетный счет поступили денежные средства за проданные товары оптом	48000
3	Накладная №1 от 12.01.2022г	Списана стоимость товаров, реализованных оптом (товары оплачены)	27000
4	Счет-фактура №1 от 10.01.2022г	Списан НДС по товарам, реализованным оптом по накладной № 1 от 12.01.2022г.	5400
5	Выписка банка от 15.01.2022г	Получены денежные средства от покупателя за отгруженный в прошлом году товар	6000
6	Справка-отчет кассира №1 от 17.01.2022г	В кассу поступили денежные средства за проданные товары в розницу. (товары оплачены и оприходованы от поставщика)	28000
7	Накладная №2 от 17.01.2022г	Списана стоимость товаров, реализованных в розницу (товары оплачены)	12000
8	Счет-фактура №10 от 15.01.2022г	Списан НДС по товарам, реализованным в розницу по накладной № 2 от 17.01.2022г.	2400
9	Накладная №3 от 20.01.2022г	Списана стоимость проданного сырья, не использованного при изготовлении тортов (сырье оплачено)	5000

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
10	Счет-фактура №20 от 30.12.2022г	Списан НДС по реализованному сырью по накладной №3 от 20.01.2019г.	1000
11	Пл/поручение №1 от 30.01.2022г	Перечислено за персональный компьютер по счету № 94 от 20.01.2022г. в т.ч. НДС	30680
12	Пл/поручение №2 от 10.02.2022г	Перечислено за юридические услуги по счету № 56 от 02.02.2022г. Акт выполненных работ № 4 от 02.02.2022г.	10000
13	Авансовый отчет №1 от 18.02.2022г, РКО №126 от 18.02.2022	Проведены представительские расходы. Акт выполненных работ № 5 от 10.02.2022г.	4000
14	Выписка банка от 20.02.2022г	Получены на расчетный счет проценты по договору займа № 26 от 20.01.2022г.	16000
15	Акт приемки материалов от 24.02.2022г	Получены безвозмездно материалы от учредителя (доля учредителя в уставном капитале составляет 20%)	40000
16	Пл/поручение №3 от 07.03.2022 г	Перечислена арендная плата за офис за январь, февраль 2022г. г., в т.ч. НДС. Акт выполненных работ № 124 от 28.02. 2022г.	1770
17	Акт об оказании услуг №2 от 15.03.2022г	Списаны расходы на рекламу (оплата не произведена).	1200
18	Расчетно-платежная ведомость №1, РКО №2 От 15.03.2022г	Из кассы выдана заработная плата сотрудникам	18270
19	Выписка банка от 15.03.2022г	Перечислены страховые взносы. Перечислен НДФЛ.	6300 2730
20	РКО №2 от 15.03.2022г	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	243
21	Выписка банка от 17.03.2022г	Списана банком сумма за расчетно-кассовое обслуживание	500

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
22	Пл/поручение №4 от 20.03.2022г	Перечислено за обучение на курсах бухгалтеров. Акт выполненных работ № 46 от 15 .03.2022г.	5000
23	Пл/поручение №5 от 22.03.2022г	Перечислена предоплата за услуги по ведению бухгалтерского учета, оказанные аудиторской фирмой по счету № 107 от 20.03.2022г.	12000
24	РКО №3 от 24.03.2022г	Выдана материальная помощь сотруднику организации	3000

Справочно: На дату перехода на упрощенную систему налогообложения имеется основное средство - торговое оборудование, остаточная стоимость которого на 01.01.2022 г. составляет 18000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, а срок эксплуатации – 24 месяца. Кроме того, при приобретении данного оборудования был возмещен НДС в сумме 6000 руб.

В январе 2022 года был приобретен и введен в эксплуатацию персональный компьютер (первоначальная стоимость – 110000 руб.), а также произведены и оплачены затраты по строительству торгового павильона в размере 300000 руб. Право собственности на павильон зарегистрировано в феврале 2022 года.

10.5. Определите признаки отнесения к налоговой базе ИП при применении им АУСН – «доход», «расход», «не налоговая база» со ссылкой на нормативные документы.

Исходные данные: представлены в таблице 21

Таблица 21

Доходы и расходы ИП, применяющего АУСН

№ п\п	содержание операции	доход	расход	не налогова я база
1	Налогоплательщик получил доход от продажи товара			
2	Налогоплательщик вернул средства покупателю в связи с возвратом товара покупателем			
3	Налогоплательщик купил товар для целей его дальнейшей перепродажи			
4	Налогоплательщик выплатил работнику: - заработную плату; - материальную помощь			
5	Налогоплательщик получил в банке: кредит банка на покупку оборудования для использования его в предпринимательской деятельности			
6	Налогоплательщик перечислил: - проценты в банк за пользование кредитом и - погасил частично основную сумму долга;			
7	Налогоплательщик в обеспечение кредита передал принадлежащий ему земельный участок			
8	Налогоплательщик продал частично долю в уставном капитале ООО			
9	Налогоплательщик: - перечислил рубли на покупку иностранной валюты для осуществления импортной операции - перечислил комиссию банку - отразил от разницы в курсах ЦБ РФ и коммерческого банка –курсовую разницу			
10	Налогоплательщик: - перечислил аванс в оплату импортного контракта с валютного счета			

Тестовые задания

1.При применении УСН ставка минимального дохода исчисляется:

а) в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

б) в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы;

в) в размере 10% от налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

2.При применении УСН минимальный налог уплачивается:

а) налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

б) налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы;

в) налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения.

3.При применении УСН расходами налогоплательщика признаются:

а) произведенные затраты независимо от времени фактической выплаты денежных средств;

б) затраты после их фактической оплаты;

в) в зависимости от учетной политики - произведенные затраты независимо от времени фактической выплаты денежных средств либо затраты после их фактической оплаты.

4.Какая ставка применяется при применении упрощенной системы налогообложения объектом налогообложения, которой являются доходы

а) 15%;

б) 6%;

в) 1%.

5.Какая ставка применяется при применении упрощенной системы налогообложения объектом налогообложения, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов

а) 15%;

б) 6%;

в) 1%.

6.При упрощенной системе налогообложения налогооблагаемым доходом признается:

а) полученные доходы от реализации;

б) полученные внереализационные доходы;

в) полученные доходы от реализации и внереализационные доходы.

7.При упрощенной системе налогообложения «доходы» организация может уменьшить исчисленный налог на:

а) на страховые взносы на ОПС, ОМС и ОСС;

б) на выплату заработной платы, включая все страховые взносы с заработной платы;

в) на уплаченный в предыдущем налоговом периоде минимальный налог.

8. Какой бухгалтерской записью отражается начисление ЕСХН у сельхозпроизводителя?

а) Д91 К68;

б) Д 99 К68;

в) Д84 К68.

9. Должны ли организации, уплачивающие ЕСХН вести бухгалтерский учет?

а) да;

б) нет.

10. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:

а) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом;

в) 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом.

11. Когда налогоплательщики УСН имеют право перейти на другой режим налогообложения:

а) с начала налогового периода, в котором утрачено право на применение специального режима УСН;

б) в любое время в течение года;

в) с начала налогового периода.

12. Какие налоги заменяет применение упрощенной системы налогообложения:

а) налог на имущество, налог на прибыль организаций;

б) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, страховые взносы;

в) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль организаций.

13. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

14. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:

а) жительства индивидуального предпринимателя;

б) нахождения организации;

в) нахождения земельного участка.

15. Применение АУСН налогоплательщиками - организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль, НДС, НДФЛ;

б) налога на прибыль и НДС;

в) налога на прибыль, НДС, налога на имущества, страховых взносов;

г) налога на прибыль НДС, налога на имущество.

16. Применение АУСН налогоплательщиками - ИП предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль, НДС, НДФЛ;

б) налога на прибыль и НДС;

в) налога на прибыль, НДС, налога на имущества, страховых взносов;

г) налога на прибыль НДС, налога на имущество.

17. Для ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и применяющие АУСН:

а) обнулены тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (независимо от факта превышения дохода плательщика суммы 300 000 рублей);

б) обнулены тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в пределах величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования и свыше нее);

в) обнулены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай ВНиМ (в пределах величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования);

г) нет льгот по страховым взносам.

18. Объект налогообложения при АУСН выбирается:

а) самим налогоплательщиком и может изменяться им ежегодно;

б) самим налогоплательщиком и не может изменяться в течение всего срока его деятельности;

в) ИФНС на основе вида деятельности, заявленного в уведомлении налогоплательщика, и не может изменяться в течение всего срока деятельности налогоплательщика.

19.Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере:

а) 1% налоговой базы, которой являются доходы;

б) 3% налоговой базы, которой являются доходы;

в) 20% налоговой базы, которой являются доходы;

г) 3% налоговой базы, которой являются разница между доходами и расходами за налоговый период.

Рекомендуемая литература: 2,5,6,15,16,17

Образцы контрольных работ

Контрольная работа по теме 3

Вариант 1

Задание 1. На основе исходной информации определите величину материальных расходов налогового периода, уменьшающих налоговую базу при расчете налога на прибыль. Составьте бухгалтерские записи и аналитический регистр налогового учета

Исходная информация:

01.03.201_ ЗАО «Сладко» была проведена инвентаризация материалов, в результате которой была обнаружена недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 8000 рублей.

05.03.201_ ЗАО «Сладко» приняло к оплате счета ООО «Грузовозофф» за доставку муки на склад организации на сумму 12 000 руб. в том числе НДС

09.03.201_ обществом была приобретена форменная спецодежда на сумму 50 000 рублей.

11.03.201_ были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму 18000 руб., кроме того НДС.

Задание 2. На основе исходной информации определите размер расходов по договору добровольного страхования жизни за налоговый период, уменьшающих налоговую базу налога на прибыль, составьте расчет и бухгалтерские записи, регистр налогового учета

Исходная информация:

ЗАО «Сладко» 01.09.20_ заключила договор добровольного страхования жизни сроком на 6 лет с ежегодной уплатой взносов. Страховая премия за 20_год уплачена 01.08.20_ в размере 12000 руб. Расходы на оплату труда (без учета затрат по страхованию) составили: в августе – 40000 руб., в сентябре – 43000 руб., в октябре -45000 руб., в ноябре -50000 руб., в декабре – 55000 руб.

Задание 3. На основе исходных данных, приведенных в таблице, определите:

- объекты основных средств, не подлежащих амортизации в целях налогообложения;

- амортизационную группу и срок полезного использования амортизируемого имущества для целей налогообложения;

- по каким объектам основных средств могут быть применены специальные повышающие коэффициенты к основной норме амортизации;

- рассчитайте сумму амортизации за январь отчетного года нелинейным методом;

- бухгалтерские записи и аналитический регистр налогового учета;

- остаточную стоимость основных средств, учитывая что в январе автомобиль легковой выбыл.

Таблица 22

Исходная информация

Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Первона-чальная стоимость, тыс. руб.
Прибор для испытаний на воздействие агрессивной среды	05.12.20_	40
Автопогрузчик (передан в безвозмездное пользование 26.01.2021)	10.12.20_	150
Кран стационарный (переданный в лизинг)	16.01.20_	2400
Автомобиль легковой	25.10.20_	850

Контрольная работа по теме 7

Вариант 1

На основании приведенных данных:

- рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал отчетного года.

- отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

-составьте налоговую декларацию по налогу на прибыль

Исходная информация:

- выручка от реализации продукции за 1 квартал составила 600000 руб., в т.ч. НДС;

- прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию - 300000 руб;

- косвенные расходы за период составили – 90000 руб., в т.ч. амортизация оборудования – 5000 (в налоговом учете 7000 руб.);

- произведена оплата за обучение сотрудника в ВУЗе – 26000 руб;

- в январе от акционера (доля акционера в уставном капитале 52%) были получены материалы по рыночной стоимости – 20000 руб. В марте данные материалы были использованы в производстве;

- начислен штраф к уплате за нарушения договорных обязательств – 10000 руб.;

- начислены проценты по банковскому кредиту, полученному на выдачу заработной платы в сумме 6000 руб. (Справочно: сумма процентов по кредиту в пределах норм, принимаемых для целей налогообложения, составляет 4000 руб.);

- начислена материальная помощь работникам организации – 15000 руб.;

- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений – 35000 руб.;

- налог на имущество – 40000 руб.;

- списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 15000 руб.;

- положительная курсовая разница по валютному счету- 10000 руб.

-получена безвозмездно основное средство от Иванова И.И. на сумму 120 000 руб. (доля Иванова И.И. в уставном капитале -55%).

Вариант 2

На основании приведенных данных:

- рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал отчетного года.

- отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

- составьте налоговую декларацию по налогу на прибыль

Исходная информация:

В бухгалтерском учете организация признает доходы и расходы по методу начислений, в налоговом – по кассовому методу.

- выручка от реализации товаров за 1 квартал составила 240000 руб. с НДС, в т.ч. оплачено покупателями 165200 руб.;

- себестоимость реализованных товаров – 120000 руб. (за данные товары поставщикам оплачено);

- издержки обращения по данным бухгалтерского учета составили – 25000 руб., в т.ч. амортизация оборудования – 3000, по 1000 руб. ежемесячно (данное оборудование приобретено в декабре прошлого года, а оплачено в январе отчетного года);

- получен аванс от покупателей в сумме – 120 000 руб. в т.ч. НДС.

- отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей– 5000 руб.;

- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 35400 руб.

-отражена отрицательная курсовая разница – 5000 руб.

-получена безвозмездно денежные средства от Иванова И.И. на сумму 120 000 руб. (доля Иванова И.И. в уставном капитале -20%)

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1, 2 и 3. [федер. закон от 21 октября 1994 г. № 51-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): [приказ Минфина России от 19.11.2002г. № 114н (ред. от 20.11.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
4. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме: [приказ ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ (ред. от 24.12.2021) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
5. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме: [приказ ФНС России от 25.12.2020 №ЕД-7-3/958@ [Электронный ресурс] (ред. от 01.11.2022) // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).

6. Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме: [приказ ФНС России от 28.07.2014 №ММВ-7-3/384@ (ред. от 18.12.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
7. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме: [приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 17.08.2022) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: http://base.garant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
8. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://base.consultant.ru (дата обращения: 01.11.2022).
9. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1232153 (дата обращения: 07.02.2023). – Режим доступа: по подписке.
10. Куликова, Л.И. Некоторые практические аспекты формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета Часть 4. Формирование учетной политики по основным средствам для целей налогообложения /Л.И. Куликова //Нормативные акты для бухгалтера, 2010 - № 1

11. Куликова, Л.И. Расходы на добровольное страхование работников: налогообложение и учет/ Л.И. Куликова //Финансовый вестник, 2010.- №3
12. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (дата обращения: 07.02.2023). – Режим доступа: по подписке.
13. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1080550 (дата обращения: 07.02.2023). – Режим доступа: по подписке.
14. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1819620 (дата обращения: 07.02.2023). – Режим доступа: по подписке.
15. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 144 с. - ISBN 978-5-91768-997-5. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1216936 (дата обращения: 27.11.2022). – Режим доступа: по подписке.
16. Сорокина, Л. Н. Упрощенная система налогообложения: учебное пособие / Л. Н. Сорокина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Дашков и К, 2022. - 36 с. - ISBN 978-5-394-05060-2. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1927404 (дата обращения: 27.11.2022). – Режим доступа: по подписке.

17. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. (Обложка. КБС) ISBN 978-5-9776-0465-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/907490 (дата обращения: 27.11.2022). – Режим доступа: по подписке.
18. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1066005 (дата обращения: 07.02.2023). – Режим доступа: по подписке.