

Федеральное агентство по образованию  
Сибирский государственный аэрокосмический университет  
имени академика М.Ф. Решетнёва

## **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

*Методические рекомендации по изучению дисциплины  
«Налоговый учет и отчетность»*

Красноярск 2009

УДК 336.221

**Налоговый учет и отчетность:** / сост. О. С. Голощапова; СибГАУ. Красноярск, 2009. с.

Методические рекомендации по изучению дисциплины содержат реферативные задания по актуальным вопросам налогового учета в организациях; составлено в учебных целях для студентов, обучающихся по дистанционному обучению

©Сибирский государственный  
аэрокосмический университет  
имени академика М.Ф. Решетнева, 2009

## ВВЕДЕНИЕ

Кардинальные изменения, происходящие в области налогообложения, привели к тому, что данных бухгалтерского учета для их правильного исчисления бывает недостаточно. Разные цели организации бухгалтерского и налогового учета привели к тому, что правила бухгалтерского исчисления прибыли не отражают истинной картины для налоговых органов в связи с применением разных законодательных норм. Объективно возникло два вида учета – бухгалтерский и налоговый. Порядок и организация налогового учета регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации. Современный бухгалтер должен разбираться в особенностях применения правил бухгалтерского и налогового учета. Этим и обусловлена необходимость ведения курса.

«Налоговый учет» входит в цикл общепрофессиональных дисциплин и опирается на такие ранее изученные дисциплины как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский финансовый учет».

В курсе «Налоговый учет» рассматриваются особенности исчисления налога на прибыль в соответствии с правилами 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации. Предметом изучения являются правила и методы отнесения затрат в налогооблагаемую базу и порядок формирования доходов.

**Цель методических указаний** – сформировать у будущих специалистов твердые практические навыки с помощью самостоятельного изучения теоретического материала и выполнения предложенных практических заданий.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- Изучение специфики ведения налогового учета; особенностей учета амортизируемого имущества, материально-производственных запасов, формирования резервов и т.д.
- Закрепить полученные знания в области налогового учета, практическими навыками с помощью описания решений смоделированных ситуаций по предложенной тематике.

В результате изучения курса студент должен знать особенности формирования доходов и включения их в облагаемую базу, порядок формирования расходов, нормативы отчислений, методы формирования резервов.

Студент должен уметь: формировать налоговые регистры для исчисления налога на прибыль, применять нормативы при исчислении налогооблагаемой базы, использовать полученные знания по бухгалтерскому учету.

В структуре курса выделяются следующие основные темы: формирование доходов в налоговом учете, налоговый учет нормируемых затрат, налоговый учет амортизируемого имущества, налоговый учет резервов.

При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рекомендуется придерживаться определенной последовательности действий.

На первом этапе необходимо ознакомиться с теоретическим материалом по каждой теме изучаемой дисциплины.

С этой целью рекомендуется изучить теоретический материал, изложенный как в приведенном библиографическом списке, так и на лекциях.

На втором этапе необходимо ознакомиться с примером сквозной задачи по налоговому учету, формированию налоговых обязательств. Пример приведен в отдельном файле.

На третьем этапе полученные теоретические и практические представления по каждой теме закрепляются посредством решения задания по каждой теме.

На четвертом этапе выполняется контрольная работа в разрезе семестров.

## **Раздел I. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ-ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Тема 1. Место налогового учета в системе управления предприятием.

Роль и место налогового учета в системе управления предприятием. Налоговый учет как встроенный элемент бухгалтерского учета. Налоговый учет как основной элемент учета для целей налогообложения. Международная практика ведения налогового учета.

Тема 2. Понятие налогового учета, его цели и задачи.

Налоговый учет: понятие, цели, задачи. Отличие налогового учета от бухгалтерского учета. Элементы налогового учета. Принцип налогового учета. Налоговая документация.

### **План**

1. Понятие налогового учета.
2. Этапы учетного процесса.
3. Требования к первичным документам.
4. Система налогового учета.
5. Цель налогового учета.
6. Пользователи информации по налоговому учету.
7. Задачи налогового учета.
8. Объекты налогового учета.
9. Принципы налогового учета: денежного измерения, временной определенности, последовательности применения норм и правил, равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

### **Задача 1**

ООО «Леспром» в первом полугодии получило следующие виды доходов:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства – 2600000 руб. (в том числе НДС)
2. Выручка от реализации древесины, приобретенной с целью перепродажи – 1200000 руб.
3. Выручка от реализации деревообрабатывающего станка – 250000 руб. (в том числе НДС)

Отразить выручку от реализации бухгалтерскими проводками. Определить виды доходов для целей налогового учета. Сформировать налоговый регистр «Доходы от реализации»

## Задача 2

ООО «Леспром» заключило договор купли-продажи №1 от 10.01.2009г. В соответствии с условиями договора право собственности на поставленную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 15.01.2009г. предприятие получило аванс в сумме 300 000 руб., о чем имеется запись в выписке с расчетного счета в банке. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре №2 от 20.01.2009г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 400 ед. По цене 1500 руб. за 1 единицу (без НДС).

12.01.2009г. предприятие заключает договор №2 на выполнение работ. Акт приемки-сдачи выполненных работ подписан 17.01.2009г. Оплата по договору поступила 18.01.2009г. в сумме 120000 руб. (в том числе НДС – 18%)

Отразить реализацию с позицию бухгалтерского и налогового учета. Заполнить налоговые регистры «Регистр учета поступлений денежных средств» и для суммы НДС «Регистр учета расчетов с бюджетом за январь 2009г.».

## Раздел II. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### Раздел II. I ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Тема 3. Методы налогового учета доходов и расходов.

Элементы налогообложения по налогу на прибыль. Условия применения методов определения доходов и расходов. Метод начисления: порядок признания доходов по методу начисления; порядок признания расходов по методу начисления. Кассовый метод: порядок признания доходов по кассовому методу; порядок признания расходов по кассовому методу.

Тема 4. Порядок определения доходов. Классификация доходов.

Доходы - понятие в бухгалтерском и налоговом учете. Классификация доходов: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации. Порядок признания в налоговом учете внереализационных доходов. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы.

#### План

1. Доходы от реализации.
2. Выручка от реализации.
3. Порядок ведения налогового учета доходов от реализации продукции собственного производства.
4. Формирование налоговых регистров.
5. Порядок признания доходов методом начисления.
6. Порядок признания доходов кассовым методом.
7. Товарный кредит.

### **Задача**

Организация заключила договор с предоставлением товарного кредита № 11 от 05.03.09г. На основании договора по счету-фактуре №136 от 15.03.09г. была отгружена продукция (офисная мебель) по цене 29300 руб. (в том числе НДС – 18%). По условию договора оплата за продукцию должна быть произведена покупателем через 35 дней с момента отгрузки. Проценты за пользование товарным кредитом составляют 18% годовых.

Заполнить налоговые регистры: «Регистр-расчет сумм процентов, начисленных по договорам товарного кредита», «Регистр учета доходов от реализации текущего отчетного периода».

### **Задача**

ООО «Апекс» заключило договор товарного кредита с ОАО «Альянс» №3 от 14.04.09г. на поставку 180 велосипедов по цене 2900 руб. за велосипед (в том числе НДС по ставке 18%). Право собственности переходит на товар на дату отгрузки. В соответствии с условиями договора проценты по товарному кредиту начисляются исходя из ставки 23% годовых. Отгружена продукция – 26.04.09г. Оплата за продукцию поступила на расчетный счет предприятия 05.05.09г.

Заполнить налоговые регистры: «Регистр –расчет сумм процентов, начисленных по договорам товарного кредита» и «Регистр учета внереализационных доходов за текущий отчетный период».

### **Задача**

ООО «Алви» реализует по договору купли-продажи №4 от 12.03.09г. 4 сейфа, продажная стоимость которых составляет 320 долл. США (в том числе НДС – 18%) за 1 сейф. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в рублях по курсу долл. США на дату перечисления денежных средств на расчетный счет. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 13.03.09г. сейфы были отгружены покупателю. Курс долл. США составил 28,80 руб./долл. США. Оплата произведена 21.03.09г. Курс доллара составил 28,78 руб./долл. США.

Заполнить налоговые регистры: «Регистр учета доходов от реализации текущего отчетного периода» и «Регистр учета внереализационных доходов текущего отчетного периода».

### **Задача**

ООО «Наяда» по договору купли-продажи от 13.01.09г. отгрузила лакокрасочные изделия на сумму 589000 руб. (в том числе НДС – 18%) покупателю ЗАО «Зенит». Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату в течение

14 дней с момента отгрузки продукции. Пеня за просрочку оплаты определяется исходя из 0,6% от стоимости реализации за каждый день просрочки платежа. Штраф составляет 10 000 руб.

29.01.09г. оплата на расчетный счет продавца не поступила.

02.02.09г. ООО «Наяда» направило претензионное письмо с просьбой оплатить штраф и пени за просрочку платежа. ЗАО «Зенит» признало претензию и направила ответное письмо продавцу. Оплата ЗАО «Зенит» произведена 21.02.09г. ООО «Наяда» с учетом штрафа и пени.

Рассчитать сумму пени. Заполнить налоговые регистры «Регистр учета расчетов по штрафным санкциям за текущий отчетный период» и «Регистр учета внереализационных доходов за текущий отчетный период»

### Задача

ООО «Наяда» заключила договор займа №23 от 15.01.09г. со своим работником на строительство дачного домика. На основании договора займа работник получил 32000 руб. сроком на 18 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 10% годовых. Сумма займа выдана работнику 21.01.09 г.

Сделать бухгалтерские записи. Отразить в налоговых регистрах сумму выданного займа и полученных процентов: «Регистр – расчет начисленных по договорам займа сумм процентов»; Регистр-расчет «Распределение по отчетным периодам сумм процентов, начисленных по договорам займа, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода», «Регистр учета внереализационных доходов».

### Тема 5. Расходы. Группировка расходов. Виды ограничиваемых расходов

Расходы - понятие в бухгалтерском и налоговом учете. Группировка расходов. расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией: расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав); расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии; расходы на освоение природных ресурсов; расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки; расходы на обязательное и добровольное страхование; прочие расходы, связанные с производством и (или)



реализацией. Виды ограничиваемых расходов. Признание расходов для целей налогообложения.

#### Тема 6. Налоговый учет прямых и косвенных расходов

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию: прямые расходы, косвенные расходы. Состав прямых расходов: материальные затраты, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации. Состав косвенных расходов. Учет прямых, косвенных расходов. Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию: расчет незавершенного производства, оценка остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции; порядок расчета прямых расходов, уменьшающих доходы текущего месяца.

#### План

1. Понятие расходов с позиции налогового законодательства.
2. Обоснованные расходы.
3. Условия признания затрат в качестве расходов.
4. Признание расходов при методе начисления и кассовом методе.

#### Задача

В январе 2009 г. ООО «Сатурн» оплатило свою долю в уставном капитале ООО «Плутон». Размер доли составил 200 000 руб. А в марте 2009 г. ее реализовали за 220 000 руб. Расходы по ее реализации - 5000 руб. Сделать бухгалтерские записи с позиции ООО «Сатурн», заполнить налоговые регистры.

#### Задача

ООО «Рассвет» приобрело 250 форменных костюмов на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на эти костюмы остается у предприятия. Срок полезного использования костюмов - 12 месяцев.

В бухгалтерском учете организации сделать бухгалтерские проводки.

#### Тема 7. Материальные затраты

Понятие материальных затрат в целях исчисления налога на прибыль. Виды материальных расходов. Порядок определения стоимости материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы. Особенности учета тары. Учет возвратных расходов.

#### План

1. Состав материальных расходов.
2. Критерии признания материальных расходов для целей налогообложения.
3. Формирование стоимости приобретенных материально-производственных ценностей.
4. Понятие возвратных отходов.
5. Оценка возвратных отходов.

## 6. Естественная убыль

### Задача

ООО «Мега» приобрело у ООО «Дельта» материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Прежде чем приобрести материалы, ООО «Мега» для поиска выгодного поставщика заключило договор с маркетинговым агентством. Стоимость таких услуг на изучение рынка поставщиков составила 7080 руб. (в том числе НДС - 1080 руб.).

Сделать бухгалтерские записи. Заполнить налоговые регистры.

### Задача

ООО «Фактор» выпускает электрические плиты. В марте было выпущено 2800 электрических плит. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 500 шт. Нормативная себестоимость одной электроплиты – 1500 руб. Цена реализации – 2100 руб.

На начало марта остатки незавершенного производства на складе составили – 200 шт. (готовой, но не упакованной продукции), отгруженной, но не реализованной продукции не имеется.

Величина прямых расходов, осуществленных в марте, составила 2100000 руб.

В течение марта было реализовано 1680 электрических плит, отгружено, но не реализовано 450 электрических плит. Остатков незавершенного производства не имеется.

Рассчитать прямые расходы, включаемые в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Заполнить налоговый регистр «Регистр учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) за текущий период».

### Задача

ОАО «Электроника» выпускает электрообогреватели. Нормативная стоимость одного электрообогревателя составляет 900 рублей. Цена реализации – 1400 рублей. Технологический процесс предусматривает 3 стадии производства. Электрообогреватели, прошедшие первые две стадии, относятся к незавершенному производству, третья – к готовой продукции. В соответствии с этими стадиями определяется готовность изделия и величина прямых расходов на единицу незавершенного производства. На начало месяца остатков незавершенного производства, готовой продукции и остатков отгруженной, но не реализованной продукции не имеется. Величина прямых расходов, осуществленных в течение месяца составляет 395600 руб., из которых расходы на оплату труда и сумма ЕСН составляет 142020 руб., материальные расходы – 237360 руб., амортизация основных средств, используемых в производстве продукции – 16220 руб.

В марте было произведено 430 электрообогревателей, из них: отгружено – 380 шт., 30 шт. переданы на реализацию, 20 шт. – остались на складе.

Нормативная калькуляция прямых расходов на выпуск изделия на различных производственных стадиях представлена в таблице . (в руб.)

Таблица 1 – Прямые расходы, осуществляемые на различных стадиях производства

Показатель	Расходы, осуществляемые			Итого
	На 1 стадии	На 2 стадии	На 3 стадии	
Материалы и покупные полуфабрикаты	270	162	108	540
Оплата труда и ЕСН	160	93	62	315
Амортизация ОС	20	15	10	45
Итого	450	270	180	900

Остатки незавершенного производства на конец месяца по стадиям производства представлены в таблице .

Таблица 2 – Остатки незавершенного производства по стадиям производства

Стадия производства	Кол-во изделий, шт.
1 стадия	50
2 стадия	35
3 стадия	30

Рассчитать величину прямых расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу текущего периода. Заполнить налоговый регистр «Регистр учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) за текущий период»

#### Задача

ООО «Прогресс» занимается производством макаронных изделий. На начало апреля остаток готовой продукции на складе составляет 178 кг. Величина прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции составила – 1566,4 руб. В начале апреля остатки готовой продукции полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало апреля составляет 12000 руб., для их производства понадобилось 1143 кг исходного сырья. В течение апреля в производство отпущено 68900 кг сырья. Часть остатков незавершенного производства на конец апреля представляет собой готовые макаронные изделия, но не упакованные, вес которых составляет 876 кг. Для их производства понадобилось (с учетом технологических потерь) 1138,8 кг сырья. Общая величина прямых расходов, осуществленных в течение апреля, составляет 7708,8 руб.

По итогам апреля произведено и упаковано 25 600 кг макаронных изделий. В течение месяца было реализовано – 23580 кг, из них 21350 кг – считается реализованной продукцией, 2230 кг – отгруженной, но не реализованной продукцией.

Рассчитать сумму прямых расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль текущего периода. Заполнить налоговый регистр «Регистр учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) за текущий период».

#### Тема 8. Налоговый учет расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда в налоговом учете. Виды выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов. Расходы на формирование резерва на оплату отпусков.

##### План

1. Понятие расходов на оплату труда, условия включения расходов на оплату труда в уменьшение налогооблагаемой базы.
2. Классификация расходов на оплату труда.
3. Порядок создания резерва на оплату отпусков.
4. Корректировка резерва по данным налогового периода.

#### Задача

В ООО «Идеал» работают пять человек: директор Самохвалов А.С., главный бухгалтер Медведева М.Н., секретарь-референт Потапова Н.Н., менеджер Иванов И.Р., водитель Семенов В.Г. В январе текущего года им были начислена заработная плата (таблица 1).

Таблица 1. Заработная плата за январь

Должность	Оклад	Р. коэфф., %	Северная надбавка, %	Премия
Директор	12000	30	20	25% от оклада
Гл. бух.	8000	30	20	15% от оклада
Секретарь-референт	5000	30	20	10% от оклада
Водитель	5500	30	20	15% от оклада
Менеджер	7000	30	20	20 % от оклада

Рассчитать заработную плату по работникам ООО «Идеал». Сделать бухгалтерские записи. Заполнить налоговый «Регистр расходов по оплате труда за январь».

#### Задача

ООО «Успех» зарегистрировано в Москве, имеет обособленное подразделение в Твери, выделенное на отдельный баланс. Общество закрепило в учетной политике

показатель для распределения прибыли «расходы на оплату труда». На конец I квартала г. организация имеет следующие данные, на основании которых можно рассчитать долю прибыли обособленного подразделения: расходы на оплату труда в целом по организации - 800 000 руб., по обособленному подразделению - 200 000 руб.; остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации - 2 000 000 руб., по обособленному подразделению - 400 000 руб.

Предположим, общая сумма налогооблагаемой прибыли за отчетный период составит 800 000 руб. Рассчитать сумму прибыли и сумму налога, приходящуюся на обособленное подразделение.

#### Задача

Организация заключила с сотрудником основного производства договор, согласно которому за путевку на лечение за сотрудника будет оплачено 7000 руб., а сотрудник компенсирует организации эти затраты. Оклад сотрудника 12 000 руб. Порядок компенсации следующий: 2000 руб. удерживается из заработной платы сотрудника, а оставшуюся часть (5000 руб.) и вознаграждение организации сотрудник вносит в кассу.

Сделать бухгалтерские записи, заполнить налоговые регистры.

#### Тема 9. Налоговый учет основных средств

Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп Методы и порядок расчета сумм амортизации. Расходы на ремонт основных средств. Реализация амортизируемого и прочего имущества.

#### Тема 10. Налоговый учет нематериальных активов

Состав нематериальных активов. Определение первоначальной стоимости нематериальных активов. Методы начисления амортизации нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов.

#### План

1. Понятие амортизируемого имущества с позиции налогового законодательства.
2. Условия включения имущества в состав амортизируемого.
3. Амортизационные группы.
4. Состав нематериальных активов.
5. Имущество, не подлежащее амортизации в целях налогообложения.
6. Методы начисления амортизации: линейный и нелинейный.

#### Задача

ООО «Строитель» приобрело у ООО «Меркурий» 15 января следующие объекты основных средств:

1. Компьютер стоимостью 36000 рублей.
2. Автомобиль «Волга» стоимостью 150000 рублей.

3. Офисную мебель 68000 рублей.
4. Лазерный принтер – 12000 рублей.

Определить группу классификации основных средств и срок полезного использования. Рассчитать амортизацию по группам 1-5 линейным способом, по группам 6-10 нелинейным способом за январь и февраль месяцы, заполнить налоговый регистр «Регистр информации об объекте основных средств»

Регистр информации об объекте основных средств

№ п/п	Наименование показателя	Источник информации
1	Наименование объекта	Первичный документ
2	Дата приобретения	Первичный документ
3	Первоначальная стоимость	Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»
4	Изменение первоначальной стоимости	Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»
5	Амортизационная группа	Постановление Правительства РФ от 01.01.02 №1
6	Срок полезного использования	Распорядительный документ
7	Способ начисления амортизации	Распорядительный документ
8	Дата определения направления использования основного средства	По первичным документам
9	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)	По первичным документам
10	Применение специального коэффициента	Распорядительный документ
11	Дата начала применения понижающего коэффициента	Распорядительный документ
12	Величина понижающего коэффициента	Распорядительный документ
13	Дата начала начисления амортизации	По первичным документам
14	Суммы начисленной амортизации	Расчетным путем
15	Базовая стоимость основного средства	Расчетным путем
16	Срок списания базовой стоимости линейным методом	Расчетным путем
17	Количество месяцев полезного использования	Расчетным путем
18	Признак прекращения начисления амортизации	Первичные документы
19	Дата начала прекращения начисления амортизации	Первичные документы
20	Основание прекращения начисления амортизации	Первичные документы

21	Количество месяцев перерыва в начислении амортизации	Расчетным путем
22	Дата окончания прекращения начисления амортизации	Первичные документы
23	Основание окончания прекращения начисления амортизации	Первичные документы
24	Дата снятия объекта с учета	Первичный документ
25	Основания для снятия объекта с учета	Первичные документы

### Задача

АО «Искра» приобрело 20 января хлебопекарное оборудование для выпечки хлебобулочных изделий за 240 000 рублей, в том числе НДС. Срок полезного использования - 5 лет 8 месяцев. Доставка оборудования автотранспортным предприятием – 6000 руб., в том числе НДС. Оплата страховой компании – 2800 руб., в том числе НДС. Оплата бригаде работников за монтаж оборудования – 6300 руб.

Оборудование введено в эксплуатацию 8 февраля. Оборудование задействовано в четырех сменном режиме работы. Амортизация начисляется линейным методом.

Определить первоначальную стоимость объекта. Рассчитать норму амортизации объекта. Заполнить регистр-расчет амортизации объекта ОС.

### Задача

ООО «Вестник» 10 июня продала автомобиль «Газель» за 160 000 рублей, в том числе НДС.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость автомобиля составила 220 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 110 000 рублей.

В налоговом учете первоначальная стоимость составила 200 000 рублей. Кроме того, в бухгалтерском и налоговом учете применялись разные методы начисления амортизации. Сумма начисленной амортизации в налоговом учете на дату реализации автомобиля составила 86 000 рублей.

Оставшийся срок эксплуатации составляет 6 месяцев.

Определить остаточную стоимость объекта в бухгалтерском и налоговом учете. Заполнить регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества. Определить условный расход по налогу на прибыль, постоянные разницы, постоянное налоговое обязательство, текущий налог на прибыль. Сделать бухгалтерские записи с использованием бухгалтерских регистров.

### Задача

ООО «Вестник» 10 февраля приобрело два объекта основных средств:

1. Молот ковочный пневматический – с использованием бюджетных ассигнований стоимостью по договору купли-продажи 7200 тыс. руб. (в том числе НДС). Величина бюджетных ассигнований – 3500 тыс. руб. Стоимость услуг доставки железнодорожным транспортом – 5500 руб. (в том числе НДС). Оплата услуг посредника – 12000 руб. (в том числе НДС). Оплата страховки груза – 3 % от стоимости товара. Стоимость работ по установке молота – 150 000 руб. (в том числе НДС). Объект введен в эксплуатацию 26 марта
2. Пресс брикетировочный – приобретен за счет кредита банка. Стоимость прессы по договору купли-продажи 2680 тыс. руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки – 5000 руб. (в том числе НДС). Стоимость работ по установке – 15000 руб. (в том числе НДС). Проценты по кредиту банка до принятия объекта к бухгалтерскому учету - 50 000 руб. Объект введен в эксплуатацию 20 февраля .

Определить первоначальную стоимость объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Сделать бухгалтерские проводки по приобретению и вводу в эксплуатацию. Разработать налоговый регистр по приобретению объектов основных средств.

#### Тема 11. Налоговый учет прочих расходов

Состав прочих расходов. Учет прочих расходов для целей налогообложения.

#### Тема 12. Порядок формирования резервов

Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Расходы на формирование резервов банков. Расходы на формирование резерва текущих компенсационных выплат. Расходы на формирование резервов под обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

##### **План**

1. Особенности создания резерва на ремонт основных средств.
2. Порядок признания расходов на ремонт основных средств.
3. Регистры учета расходов на ремонт основных средств.
4. Формирование резерва на ремонт основных средств.

##### **Задача**

ЗАО "Контата" в 2009 г. создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. ЗАО "Контата" уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Совокупная стоимость амортизируемых основных средств на 1 января 2009 г. составляет 800 000 руб. Ранее фактически осуществленные расходы на ремонт составили: 2006 г. - 30 000 руб., 2007 г. - 70 000 руб., 2008 г. - 120 000 руб.

На предприятии в соответствии с графиком проведения ремонта в 2007 г. планируется сложный капитальный ремонт котельной. Сметная стоимость такого ремонта - 900 000 руб. Аналогичный ремонт ранее не осуществлялся. ЗАО "Контата" планирует накапливать средства на данный ремонт с 2009 г. Сметная стоимость планируемого в 2009 г. текущего ремонта составляет 180 000 руб.

Рассчитать предельный размер отчислений в резерв, ежеквартальные отчисления. Заполнить налоговые регистры

##### **Задача**

В организации произведен ремонт автомобиля (покраска бампера). Работы по ремонту выполнены собственными силами. На ремонт использованы материалы (шпатлевка, краска и пр.) стоимостью 1200 руб., начислена заработная плата работникам, производящим ремонт, в сумме 500 руб., произведены начисления на заработную плату во внебюджетные фонды 130 руб.

Сделать бухгалтерские записи, сформировать налоговые регистры.



## **Раздел V. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Тема 21. Налоговая отчетность предприятия.

Налоговая отчетность предприятия: формы налоговых деклараций, порядок заполнения, сроки предоставления в налоговый орган.

## **Контрольные вопросы:**

1. Место налогового учета в системе управления предприятием. Налоговый учет, понятие, цели, задачи. Элементы налогового учета. Элементы налога.
2. Положение об учетной политике для целей налогообложения.
3. Формирование данных налогового учета. Регистры налогового учета. Регистры промежуточных расчетов.
4. Формирование данных налогового учета. Регистры налогового учета. Регистры учета состояния единицы налогового учета.
5. Налог на доходы физических лиц. Заполнение формы 1-НДФЛ, 2-НДФЛ, 3-НДФЛ.
6. Формирование данных налогового учета. Регистры налогового учета. Регистры учета хозяйственных операций
7. Единый социальный налог. Заполнение налоговой декларации.
8. Формирование доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Формирование расходов для целей исчисления налога на прибыль.
9. Налог на прибыль. Заполнение налоговой декларации.
10. Налог на имущество. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество.
11. Порядок учета основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций, налога на имущество. Общие положения. Определение первоначальной стоимости основных средств. Учет амортизируемого имущества. Методы начисления амортизации. Выбытие основных средств.
12. Порядок учета нематериальных активов в целях исчисления налога на прибыль. Состав нематериальных активов. Определение первоначальной стоимости. Налоговый учет амортизируемого имущества в виде нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов.
13. Налоговый учет капитальных вложений. Отражение процесса капитального строительства. Учет расходов на НИОКР. Порядок признания расходов. Порядок применения вычетов по НДС.
14. Материальные затраты. Понятие материальных расходов в целях исчисления налога на прибыль. Виды материальных расходов. Учет тары. Учет продукции собственного производства в качестве материальных расходов. Учет возвратных отходов.
15. Материальные затраты. Определение размера списания материальных расходов при использовании их в производстве. Учет НДС по приобретенным материальным ценностям. Заполнение налоговой декларации по НДС.
16. Налоговый учет затрат на производство. Классификация и группировка затрат. Порядок включения затрат в себестоимость продукции. Учет прямых и косвенных расходов. Учет расходов по незавершенному производству.

17. Внереализационные доходы, внереализационные расходы. Налоговый учет прочих расходов.
18. Расходы на оплату труда в налоговом учете. Виды выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ. Распределение расходов на оплату труда по видам расходов.
19. Транспортный налог. Заполнение налоговой декларации.
20. Налоговый учет денежных средств и финансовых вложений. Кассовые операции. Безналичные расчеты. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.
21. Налоговый учет операций по уступке (переуступке) права требования. Понятие уступки права требования. Документальное оформление операций.
22. Расходы будущих периодов. Расходы на ремонт основных средств. Расходы на освоение природных ресурсов. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества. Убытки от реализации амортизируемого имущества.
23. Налоговый учет формирования резерва по сомнительным долгам. Понятие сомнительного долга. Создание резерва. Понятие безнадежного долга.
24. Учет финансовых результатов. ПБУ 18/02
25. Единый налог на вмененный доход. Заполнение налоговой декларации.
26. Упрощенная система налогообложения. Заполнение налоговой декларации.
27. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счета 01, 02, 04, 05, 07, 08
28. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счета 10, 20
29. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счета 41, 43, 44
30. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счета 58, 63
31. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счета 68, 84
32. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счет 90
33. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счет 91
34. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счета 96, 97
35. Бухгалтерский учет в целях налогообложения. Отражение в учете хозяйственных операций. Счет 99

