

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»

Институт Экономики, управления и права

Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

Программа курса, методические указания и задания по
выполнению расчётной работы по дисциплине

Налоговый учёт

Для студентов специальности 080109.65 –
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Нижегород, 2010

УДК 657.1

Программа курса, методические указания и задания по выполнению расчётной работы по дисциплине «Налоговый учёт» для студентов, специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Нижний Новгород, издание ННГАСУ, 2009, 23 с.

Программа курса охватывает все теоретические вопросы, связанные с правилами, принципами и организацией учётного процесса для целей налогообложения в хозяйствующих субъектах. В современных условиях развития рыночных отношений в России налоговый учёт всё больше выделяется в качестве основного учёта. Поэтому для хозяйствующих субъектов необходимо найти оптимальное решение в целях минимизации расходов на организацию и проведение налогового учёта. Программа курса содержит вопросы максимального сближения порядка отражения информации о хозяйственных процессах субъекта в бухгалтерском учёте с налоговым учётом.

Рассмотрены вопросы отражения в регистрах бухгалтерского учёта исходных данных, необходимых для целей налогового учёта.

Программа содержит список рекомендуемой литературы и нормативных документов, необходимых для успешного усвоения курса, а также методические указания и задание по выполнению расчётной работы.

Составители: © Романычева Л.Н., доцент

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Содержание дисциплины	6
Рекомендуемые нормативные акты и литература	9
Задание и методические рекомендации по выполнению расчётной работы....	11
Журнал хозяйственных операций.....	15
Вспомогательные таблицы.....	18
Приложение № 1.....	23

1. Общие положения

Налоговый учёт – одно из ведущих звеньев информационной системы финансово-экономической деятельности предприятия, формируемых на принципах бухгалтерского учёта в целях определения доли изъятий доходов в пользу государственного бюджета.

В силу сложившихся в настоящее время особенностей развития рыночных отношений в России государство предъявляет к информационным системам коммерческих предприятий ряд важных требований, способствующих реализации двух главных программ:

- привлечение зарубежных инвестиций в экономику;
- наполнение доходной части федерального, регионального и местного бюджетов.

Оба направления до недавнего времени обеспечивались структурами бухгалтерского учёта и контролировались Министерством финансов Российской Федерации. Коренные различия упомянутых программ привели к появлению Министерства по налогам и сборам Российской Федерации (в настоящее время Федеральное агентство по налогам и сборам Российской Федерации).

До недавнего времени по своей сути налоговый учёт представлял собой корректировку налогооблагаемой базы, полученной в бухгалтерском учёте. Как правило, бухгалтерский учёт и налоговый учёт входят составными частями в общую структуру финансово-экономического управления предприятием. В силу того, что российский бухгалтерский учёт в настоящее время формируется преимущественно на основе экономического права, а налоговый учёт – на основе административного права (что обусловлено нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации), возникла необходимость полного разделения этих видов учёта.

В результате чрезмерно завышенных требований по ведению налогового учёта и оформлению налоговой отчётности в России налоговый учёт всё больше выделяется в качестве основного. В связи, с чем для хозяйствующих субъектов необходимо найти оптимальное решение в целях минимизации расходов на организацию и проведение налогового учёта.

Поэтому вопросы максимального сближения порядка отражения информации о хозяйственных процессах предприятия в бухгалтерском учёте с налоговым учётом наиболее актуальны в современных условиях хозяйствования.

Одна из целей изучения дисциплины «Налоговый учёт» состоит в том, чтобы привить студентам навыки практического ведения регистров налогового

учёта, а также отражения в регистрах бухгалтерского финансового учёта исходных данных, необходимых для целей налогового учёта.

Успешное усвоение курса в значительной степени зависит от самостоятельной работы студента над рекомендуемой литературой и нормативными документами.

Курс основывается на знании таких дисциплин, как «Бухгалтерский финансовый учёт», «Международные стандарты учёта и финансовой отчётности», «Бухгалтерский управленческий учёт», «Аудит» и тесно связан с дисциплиной «Налоги и налогообложение».

Углублённые теоретические знания по налогообложению позволят дипломированным специалистам принимать неординарные решения по проблемам налогового учёта и исчисления необходимых налогов на предприятии.

Овладение студентами дисциплиной «Налоговый учёт» позволит применять полученные знания на практике в бухгалтерских службах экономических субъектов, а также и в налоговых службах.

В целях углубления и закрепления теоретических знаний студентов, приобретения практики ведения налогового учёта, в программе представлена расчётная работа, которая является частью учебного процесса по подготовке высококвалифицированных специалистов в различных областях современных экономических отношений.

2. Содержание дисциплины «Налоговый учёт»

Тема 1. Понятие, цель и способы организации налогового учёта

Изучая данную тему, очень важно уяснить сущность понятия налогового учёта, принципы его организации, и цель ведения налогового учёта.

Как бухгалтерский учёт, так и налоговый учёт играет значительную роль в системе управления экономическим субъектом. В связи с этим необходимо чётко уяснить основные задачи налогового учёта, элементы (первичные документы) учётной деятельности, их взаимосвязь и функции, выполняемые каждым из них.

Студент чётко должен знать требования, предъявляемые к информации формируемой в налоговом учёте, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям информации.

Изучая данную тему, студенту необходимо представлять систему нормативного регулирования ведения налогового учёта в Российской Федерации, понять смысл и назначение выбора учётной политики организаций для целей налогового учёта. Студент должен чётко знать систему нормативного регулирования в России, основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения налогового учёта в экономических субъектах.

Студент должен усвоить понятие налоговых регистров, обязательные реквизиты налоговых регистров, их взаимосвязь с регистрами бухгалтерского учёта.

Тема 2. Признание доходов для целей налогового учёта

В данной теме студентам необходимо усвоить классификацию доходов для целей налогового учёта и её сравнение с классификацией доходов для целей бухгалтерского финансового учёта. Студент должен дать характеристику доходов от реализации и характеристику внереализационных доходов, а также доходов, не признаваемых для целей налогового учёта.

Для правильной постановки налогового учёта в предприятиях различных форм собственности следует чётко определять моменты признания основных видов доходов при методе начисления:

- доходы от реализации (в том числе при особом порядке перехода права требования и по договору комиссии),
- доходы от арендной деятельности,
- доходы в виде штрафов и пеней по хозяйственным договорам,
- доходы от безвозмездного получения товаров, работ, услуг, имущественных прав,
- доходы в виде процентов за предоставление в пользование заёмных средств и др.

Тема 3. Признание расходов для целей налогового учёта

При изучении данной темы особое внимание необходимо уделить классификации расходов для целей налогового учёта и её сравнение с классификацией расходов для целей бухгалтерского финансового учёта.

Студенту нужно знать обязательные требования к расходам для целей их признания в налоговом учёте, а также порядок определения расходов, которые не признаются в налоговом учёте.

Для правильного определения налогооблагаемой базы необходимо чётко определять моменты признания основных видов расходов при методе начисления.

Тема 4. Классификация расходов в налоговом учёте и общая последовательность действий по преобразованию расходов в бухгалтерском учёте для целей налогового учёта

В этой теме необходимо изучить следующие виды классификаций расходов для целей налогового учёта:

- классификацию расходов по целям (расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг, расходы на освоение природных ресурсов, расходы по НИОКР, расходы на страхование и др.);
- классификацию расходов по экономическим элементам (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация по амортизируемому имуществу, прочие расходы);
- классификацию расходов на прямые и косвенные для целей налогового учёта в промышленности.

При изучении данной темы особое внимание следует уделить:

- вариантам оценки незавершённого производства для целей налогового учёта на промышленных предприятиях;
- порядку оценки запасов готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции, для целей налогового учёта на промышленных предприятиях.

Тема 5. Особенности ведения налогового учёта в торговых организациях

Изучая данную тему необходимо усвоить особенности классификации расходов на прямые и косвенные в торговле, а также порядок уточнения состава транспортных расходов, распределяемых на остаток товаров.

В этой теме рассматриваются:

- методика распределения транспортных расходов на остаток товаров по среднему проценту;
- ситуации, в которых стоимость проданных за период товаров не совпадает для бухгалтерского и налогового учётов.

Тема 6. Характеристика отдельных видов расходов для целей налогового учёта

Особое внимание при изучении данной темы следует уделить вопросам характеристики материальных расходов для целей налогового учёта, характеристики расходов на оплату труда для целей налогового учёта.

Студент должен знать:

- методы и особенности начисления амортизации по объектам основных средств для целей налогового учёта;
- перечень не амортизируемых объектов основных средств и случаев приостановления начисления амортизации для целей налогового учёта и бухгалтерского финансового учёта;
- нормирование отдельных статей расходов для целей налогового учёта (представительские, командировочные, проценты по заёмным средствам).

В этой теме рассматривается общая последовательность действий по преобразованию расходов в налоговом учёте.

Тема 7. Особенности применения ПБУ 18/02 для целей налогового учёта

Изучая данную тему студенту необходимо знать:

- характеристику постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств, порядок их учёта;
- характеристику вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых активов, порядок их учёта;
- характеристику налогооблагаемых временных разниц и отложенных налоговых обязательств, порядок их учёта;
- тождество, характеризующее соотношение налога на прибыль по данным налогового учёта и Условного расхода по налогу на прибыль.

При изучении этой темы студенту следует усвоить особенности применения ПБУ 18 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»:

- в отношении основных средств и начислении амортизации;
- в случае убытка по налоговому и бухгалтерскому учётам;
- в случае если организация исчисляет отдельные налоговые базы по налогу на прибыль.

3. Рекомендуемые нормативные акты и литература

1. Гражданский кодекс РФ часть 1, часть 2.
2. Налоговый кодекс часть 1, часть 2.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ.
4. Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 № 164-ФЗ.
5. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 № 106н.
6. ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждёно приказом МФ РФ 24.10.2008 № 116н.
7. ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено приказом МФ РФ 27.12.2006 № 154н.
8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», утверждено приказом МФ РФ 06.07.1999 № 43н.
9. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов», утверждено приказом МФ РФ 09.06.2001 № 44н.
10. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», утверждено Приказом МФ РФ 30.03.2001 № 26н.
11. ПБУ 7/98 «События после отчётной даты», утверждено приказом МФ РФ 25.11.1998 № 56н.
12. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утверждено приказом МФ РФ 28.11.2001 № 96н.
13. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом МФ РФ 06.05.1999 № 32н.
14. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом МФ РФ 06.05.1999 № 33н.
15. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждено приказом МФ РФ 29.04.2008 № 48н.
16. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утверждено приказом МФ РФ 27.01.2000 № 11н.
17. ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи», утверждено приказом МФ РФ 16.10.2000 № 92н.
18. ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов», утверждено приказом МФ РФ 27.12.2007 № 153н.
19. ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 № 107н.
20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращению деятельности», утверждено приказом МФ РФ 02.07.2002 № 66н.
21. ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утверждено приказом МФ РФ 19.11.2002 № 115н.
22. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», утверждено приказом МФ РФ 19.11.2002 № 114н.

23. ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утверждено приказом МФ РФ 10.12.2002 № 126н.
24. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утверждено приказом МФ РФ 24.11.2003 № 105н.
25. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 № 106н.
26. Кожин В.Я. Налоговый учёт: Пособие для бухгалтера. – М.: КНОРУС, 2007, - 656 с.
27. Каланина Е.М. Рекомендации по применению ПБУ 18/02. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2004. – 163 с.
28. Новосёлов К.В. «Налог на прибыль 2008-2009» / Под ред. Т.Л. Крутяковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «АйСиГрупп», 2008. – 597 с.
29. Филина Ф.Н. «Бухгалтерский и налоговый учёт в строительных организациях». – М.: «ГроссМедиа», «РОСБУХ», 2009. – 290 с.
30. Газеты: «Финансовая Россия», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета».
31. Журналы: «Бухгалтерский учёт», «Главбух», «Нормативные акты для бухгалтера», «Налоговый вестник», «Налоговый учёт для бухгалтера», «Налоги».

4. Задание и общие методические рекомендации по выполнению расчётной работы по дисциплине «Налоговый учёт»

4.1. Указания по оформлению расчётной работы

Расчётная работа является составной частью учебного плана и обязательна для всех студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Расчётная работа должна быть правильно оформлена и сброшюрована в скоросшиватель.

Подготовленная студентом расчётная работа в машинописном виде (обычно с использованием компьютера) представляется на кафедру не позднее, чем за три недели до наступления сессии.

Текст печатается на листах формата А-4 с одной стороны через два машинописных интервала (полтора интервала в редакторе Word) по 29-30 строк на странице. Поля: слева - 25 мм, сверху, справа и снизу по 15 мм. Красная строка начинается отступом вправо на 10 или 15 мм. Текст работы должен быть тщательно выверен студентом.

Материал в работе располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- содержание с указанием страниц;
- расчётные таблицы с текстовым изложением приведённых расчётов;
- отчёт о прибылях и убытках;
- декларация по налогу на добавленную стоимость;
- декларация по налогу на имущество с расчётом среднегодовой стоимости имущества;
- декларация по налогу на прибыль;
- список использованной литературы и нормативных документов.

Нумерация страниц должна быть сквозной от титульного листа до последней страницы приложений.

В расчётной работе не допускаются сокращения слов кроме общепринятых.

В тексте работы необходимо делать ссылки на источники литературы путём проставления в скобках номера источника, под которым он указан в списке используемой литературы.

Используемые таблицы следует размещать сразу после ссылки на них в тексте расчётной работы. Если таблица не размещается на полной странице, то её следует перенести на следующую страницу с указанием «продолжение таблицы».

В списке используемой литературы сначала указываются нормативные источники в порядке нормативного регулирования принятого в России, далее оформляются прочие используемые источники в алфавитном порядке с обязательным указанием:

- фамилии и инициалов автора;
- названия книги или статьи;
- места и года издания;

- общего количества страниц.

Описание журнальных и газетных статей включает полное наименование журнала, газеты, год издания, номер и дату.

Описание каждого источника начинается с красной строки.

4.2. Указания по выполнению расчётной работы «Формирование отчётных форм за 20 год»**

Цель расчётной работы – проследить всю последовательность действий бухгалтера при выявлении финансового результата от реализации, и разобраться в некоторых наиболее сложных вопросах формирования себестоимости реализованной продукции.

Расчётная работа состоит из конкретной задачи, условия которой приведены в журнале хозяйственных операций. Решение задачи предусматривает регистрацию хозяйственных операций совершённых в отчётном периоде, составление отчёта о прибылях и убытках и налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество.

Алгоритм действий студента при выявлении финансового результата следующий:

1. Определяется общая сумма выручки от реализации продукции (работ, услуг) для налогообложения.
2. Производится расчёт налогов и иных обязательных платежей, которые исключаются из выручки при определении финансового результата (НДС, акцизы и др.).
3. Формируется себестоимость продукции (работ, услуг) отчётного периода, в том числе себестоимость изготовленной, отгруженной, реализованной продукции. Формируется финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг).
4. Выявляются прочие доходы и расходы, в том числе рассчитывается налог на имущество и пр.
5. Определяется прибыль (убыток) до налогообложения.
6. Определяется чистая прибыль (убыток) отчётного периода. Для этого рассчитывается налога на прибыль по данным бухгалтерского учёта, суммы постоянных и отложенных активов и обязательств.
7. Составляется сравнительная таблица данных бухгалтерского и налогового учётов по расходам на производство и реализацию продукции, где определяется сумма разниц, которые квалифицируются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
8. На завершающем этапе заполняются налоговые декларации и отчёт «О прибылях и убытках» форма № 2.

При определении сумм по отдельным хозяйственным операциям следует выполнить расчёты в таблицах, приведённых в методических указаниях.

Суммы, определенные расчётным путём округляются до целых единиц.

Для самостоятельного выполнения расчётной работы некоторые цифровые данные приведены в виде буквенных обозначений АВ, которые соответствуют двум последним цифрам номера зачётной книжки студента. Например, если номер зачётной книжки – 213971, то вместо буквенного сочетания АВ проставляются цифры 71.

4.3. Указания по защите расчётной работы

Курсовая работа представляется на кафедру не позднее, чем за три недели до наступления сессии. Представленная на кафедру расчётная работа, отвечающая всем выше названным требованиям, должна быть зарегистрирована лаборантом кафедры. После проверки расчётной работы преподавателем кафедры назначается дата её защиты.

На защите студент должен хорошо ориентироваться в представленной расчётной работе, уметь объяснить источники цифровых данных. По итогам защиты ставится дифференцированная оценка.

4.4. Исходные данные для выполнения расчётной работы

Согласно условию задачи предприятие ведёт производственную и торговую деятельность. Первоначально сформирован уставный капитал и соответственно задолженность учредителей по взносам в уставный капитал. Задолженность погашалась поступлением материалов на склад организации и денежных средств на расчётный счёт (группа операций 1). Далее хозяйственные операции осуществлялись в соответствии с изложенным порядком.

Бухгалтерский и налоговый учёт ведутся в предприятии по методу начисления.

Налогообложение предприятия осуществляется в общеустановленном порядке (льгот не имеется).

Расходы организации были направлены на приобретение основных средств для использования в целях управления организацией (группы операций 2 и 3), материалов для организации производственного процесса (группа операций 5) и закупку товаров, продаваемых через посредников (группы операций 14 – 16). Производственным рабочим и аппарату управления выплачивалась заработная плата (операции 6/3 – 6/5 и 7/2 – 7/4). Технологический процесс изготовления продукции предусматривает использование услуг сторонних организаций (операции 6/6 – 6/9).

Фактически производственная деятельность в предприятии велась в течение четвёртого квартала. При этом всего за отчётный период произведено 25 000 единиц продукции.

Продукция была реализована предприятием по цене выше себестоимости (операции 12 и 13), некоторые товары проданы с небольшим убытком (операция 16/б). При этом на конец периода предприятие отгрузило не всю

продукцию, под которую были получены авансы (операции 4 и 12). На складе на 31.12.20** осталось 5 000 единиц продукции.

Налоговые декларации следует заполнять исходя из того, что в целях налогообложения предприятие применяет фактическую цену сделок.

Допустим, что продукция предприятия не отгружалась взаимозависимым лицам, а также по условию задачи в отчётном периоде не реализовывалась по внешнеторговым сделкам и по договорам мены. Колебания цен связаны с несопоставимостью условий сделок и не обязывают предприятие пересчитывать их для целей налогообложения.

Для расчёта НДС рассмотрены ситуации:

- отгрузка товара без оплаты (операция 16б);
- внесение предварительной оплаты (группа операций 4);
- отсутствие счёта-фактуры по приобретённым материальным ценностям (операция 5/4);
- передача имущества безвозмездно (группа операций 18).

Для расчета налога на прибыль взяты три группы расходов – производственные (группа операций 6), связанные с управлением (группа операций 7) и не производственные (операция 10).

Для отражения в бухгалтерском учёте суммы налога на прибыль в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02, студенту необходимо очень чётко представить пять расчётных показателей:

- 1) величину условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Величина условного расхода (дохода) по налогу на прибыль определяется, исходя из величины прибыли до налогообложения;
- 2) величину постоянного налогового обязательства;
- 3) величину постоянного налогового актива;
- 4) величину отложенного налогового актива;
- 5) величину отложенного налогового обязательства.

Сделав бухгалтерские записи по всем величинам, перед тем как заполнять форму отчёта о прибылях и убытках, следует проанализировать обороты по счетам, регулируемые правилами ПБУ 18/02. Анализ даёт полное представление, каким образом (за счёт каких операций) получается сальдо на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 68 субсчёт «Налог на прибыль» и на счёте 99 «Прибыли и убытки».

Журнал хозяйственных операций за сентябрь-декабрь 20__года

№ операции	№ строки	Содержание операции	Отражение на счетах бухгалтерского учёта		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	1	Заявлен уставный капитал			1 000 000
	2	Учредителями в качестве вноса в уставный капитал внесены сырьё и материалы (в производстве пока не используются)			100 000
	3	Учредителями в качестве вноса в уставный капитал внесены денежные средства			900 000
2	1	Оплачен счёт-фактура № 139 от 01.09 на приобретение основных средств			283 200
	2	Объект основных средств (ОС-1) получен			?
	3	Учтён НДС			?
	4	Объект основных средств (ОС-1) общехозяйственного назначения введён в эксплуатацию в сентябре			?
	5	НДС принят к налоговому вычету			?
	6	Начислена амортизация за три последующих месяца (октябрь, ноябрь, декабрь)			?
3	1	Приобретён объект основных средств (ОС-2)			120 000
	2	Учтён НДС, согласно счёту-фактуре № 29 от 15.09			?
	3	Объект основных средств (ОС-2) общехозяйственного назначения введён в эксплуатацию в сентябре			?
	4	НДС принят к налоговому вычету			?
	5	Начислена амортизация за три последующих месяца (октябрь, ноябрь, декабрь)			?
4	1	Получена предоплата от ООО «Сириус» за продукцию (30 000 шт.)			1 170 000
	2	Исчислен НДС с суммы полученной предоплаты			?
5	1	Поступило сырьё от ЗАО «Квинтет»			?
	2	Выделен НДС по полученному сырью			?
	3	Оплачено сырьё ЗАО «Квинтет» дог. 19 от 01.09			295 000
	4	Счёт-фактура не выставлен			?
6	1	Осуществлены производственные затраты, в том числе:			?
	2	- Сырьё (фактическая себестоимость, в т.ч. НДС = ?)			129 800
	3	- Начислена заработная плата			200 000
	4	- ЕСН с зарплаты			?
	5	- Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%)			?

Продолжение таблицы

№ операции	№ строки	Содержание операции	Отражение на счетах бухгалтерского учёта		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
	6	- Оказаны услуги сторонней организацией (акт)			117 800
	7	- НДС по услугам (счёт-фактура № 17 от 20.03.09)			?
	8	- Оплачен счёт-фактура по услугам ООО «Кварц»			?
	9	НДС по услугам принят к налоговому вычету			?
7	1	Произведены общехозяйственные расходы, в т.ч.:			
	2	- Зарплата административно-управленческого персонала (АУП)			50 000
	3	- ЕСН с зарплаты АУП			?
	4	- Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%)			?
8	1	Приобретена и введена в декабре в эксплуатацию программа для управленческих нужд (без передачи исключительных прав), срок эксплуатации установлен 8 месяцев			10В 000
	2	Учтён НДС, согласно счёту-фактуре № 25 от 01.12			?
	3	НДС по программе принят к налоговому вычету			?
9	1	Списаны расходы по эксплуатации программы			?
10	1	Принят к учёту авансовый отчёт по командировке (в т.ч. расходы по согласованию строительства базы отдыха 20 000 руб.)			4В 000
11	1	Выпущена и сдана на склад готовая продукция (25 000 шт.)			?
12	1	Признан доход от продажи продукции ООО «Сириус» (15 000 шт.)			590 000
	2	Начислен НДС (счёт-фактура № 1 от 02.12)			?
	3	Списана проданная продукция (15 000 шт.)			?
	4	Определить финансовый результат по операциям с ООО «Сириус»			?
	5	Закрыта задолженность за проданную продукцию за счёт поступившего ранее аванса			590 000
	6	Восстановлен НДС по авансу от ООО «Сириус»			?
13	1	Признан доход от продажи продукции покупателю «Омега», являющемуся ИП (5 000 шт.)			190 000
	2	Начислен НДС (счёт-фактура № 2 от 05.12)			?
	3	Списана проданная продукция (5 000 шт.)			?
	4	Получена частичная оплата продукции наличными от покупателя «Омега»			50 000
	5	Окончательный расчёт с покупателем «Омега» осуществлён через расчётный счёт.			140 000
	6	Финансовый результат по операциям с покупателем «Омега»			?

Окончание таблицы

№ операции	№ строки	Содержание операции	Отражение на счетах бухгалтерского учёта		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
14	1	Оприходован товар для продажи от ЗАО «Круг»			900 000
	2	Учтён НДС по счёту-фактуре № 290 от 21.11			?
	3	Произведена частичная оплата товара (30%)			?
	4	Произведён налоговый вычет по НДС			?
15	1	Посредник ООО «Гранит» оказал услуги, связанные с продажей покупных товаров			30 000
	2	Учтён НДС по услугам (счёт-фактура № 17 от 29.11)			?
	3	Произведён налоговый вычет по НДС			
16а	1	Признан доход от продажи товара ООО «Крот»			150 000
	2	Начислен НДС (счёт-фактура № 3 от 15.12)			?
	3	Отгружен реализованный товар			100 000
	4	Получены наличные денежные средства за отгруженный товар			?
	5	Сдана выручка в банк			?
16б	1	Признан доход от продажи товара по цене приобретения ООО «Круг»			35 400
	2	Начислен НДС (счёт-фактура № 4 от 18.12)			?
	3	Списан реализованный товар			30 000
16в	1	Списаны расходы на продажу			30 000
	2	Финансовый результат по операциям торговли			?
17	1	Начислены ООО «Крот» пени за просрочку оплаты товара, в том числе НДС			23 В00
	2	Получены от покупателя ООО «Крот» пени за просрочку оплаты товара на расчётный счёт			23 В00
18	1	Материалы переданы безвозмездно ООО «АРС»			1А 000
	2	Начислен НДС по безвозмездной передаче			?
19	1	Списаны общехозяйственные расходы			?
20	1	Начислен налог на имущество за 9 мес. 20XX г.			?
	2	Начислен налог на имущество за IV квартал 20XX г.			?
22	1	Финансовый результат по счёту 91			?
23	1	Определить налог на бухгалтерскую прибыль (исходя из Условного расхода по налогу на прибыль)			?

Примечание:

Индивидуальный предприниматель.

Срок эксплуатации объекта основных средств (ОС-1) составляет для целей бухгалтерского учёта 72 месяца, для целей налогового учёта 48 месяцев.

Срок эксплуатации объекта основных средств (ОС-2) составляет для целей бухгалтерского учёта 40 месяцев, для целей налогового учёта 60 месяцев.

Вспомогательные таблицы, необходимые для проведения расчётов по налогам, составления налоговых деклараций и отчёта о прибылях и убытках.

1. Перечень операций, по которым сумма НДС будет начисляться к уплате в бюджет

Таблица 1
Руб.

№ п/п	№ операции	Содержание операции	Сумма выручки (с НДС)	Право собственности перешло к покупателю	Право собственности не перешло к покупателю
1	2	3	4	5	6
		За сентябрь			
1					
		За четвёртый квартал			
1					
2					
3					
4					
Итого					
Прочие операции за октябрь, ноябрь, декабрь					
1					X
2					X
Итого			X		X

2. Перечень операций, по которым сумма НДС будет приниматься к вычету

Таблица 2
Руб.

№ п/п	№ операции	Содержание операции	Д-т 19	Счёт-фактура	Сумма к зачёту (Д-т 68/НДС)
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
Итого				X	
8			X	X	

3. Распределение признанных в бухгалтерском учёте прямых расходов на реализованную и нерезализованную продукцию в разрезе элементов затрат

Таблица 3
Руб.

№ п/п	Статьи прямых затрат	Выпущено готовой продукции (25 000 ед.)	Реализовано (20 000 ед.)	Остаток готовой продукции (5 000ед.)
		Сумма	Сумма (стр.3/25000 x20000)	Сумма (стр.3/25000x5000)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

4. Группировка операционных и внереализационных расходов

Таблица 4
Руб.

№ п/п	№ операции	Содержание операции	В бухгалтерском учёте	В налоговом учёте	
				Сумма	Вид расхода
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
Итого прочих расходов					

5. Группировка доходов в бухгалтерском и налоговом учётах

Таблица 5
руб.

№ п/п	Содержание операций	Выручка с НДС по бухгалтерскому учёту	Доходы с НДС в целях налогообложения	Сумма НДС	Доходы в налоговом учёте без НДС	№ операции
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5	Итого по реализации					
6						

6. Определение прямых затрат на производство реализованной продукции

Таблица 6
Руб.

№ п/п	Статьи прямых затрат в налоговом учёте и аналогичные затраты в бухгалтерском учёте	В бухгалтерском учёте		В налоговом учёте		№ операции
		начислено всего	на реализованную продукцию	начислено всего	на реализованную продукцию	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6	Итого затрат					X

7. Определение косвенных затрат на производство реализованной продукции

Таблица 7
Руб.

№ п/п	Статьи косвенных затрат	Начислено и отнесено на реализованную продукцию		№ операции
		В бухгалтерском учёте	В налоговом учёте	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8	Итого			X

8. Расходы по торговой деятельности

Таблица 8
Руб.

№ п/п	Затраты по торговой деятельности	В бухгалтерском учёте	В налоговом учёте	№ операции
1	2	3	4	5
1	Стоимость реализованных товаров			
2	Издержки обращения			
3	Итого			

9. Сводные данные о доходах и расходах на реализованную продукцию

Таблица 9
Руб.

№ п/п	Показатель	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
1	Доход от реализации (таблица № 5)		
2	Внереализационный доход (таблица № 5)		
3	Прочие расходы (таблица № 4)		
4	Прямые расходы (таблица № 6)		
5	Косвенные расходы (таблица № 7)		
4	Расходы по торговой деятельности (таблица №8)		
5	Прибыль до налогообложения		

10. Сравнительная таблица данных бухгалтерского и налогового учётов по расходам на производство и реализацию продукции

Таблица 10
Руб.

№ п/п	Содержание	Всего начислено затрат в отчётном периоде (готовая продукция: 100% — 25 000 шт., товары: 100%)			Признано в качестве затрат на реализацию продукции, товаров (готовая продукция: 80% от всей суммы возникших затрат (20 000 : 25 000) x 100%, товары: 100%)			
		бухгалтерский учёт	налоговый учёт	отклонение	бухгалтерский учёт	налоговый учёт	сумма разницы	Квалификация по ПБУ 18/02
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Прямые затраты – всего, в том числе							
2								
3								
4								
5								
6								
7	Общехозяйственные расходы - всего, в т.ч.		X	X		X	X	
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15	Налог на имущество							
16	Расходы на продажу							
17	Итого косвенных затрат						X	X
18	Стоимость товаров							
19								
20								
21	Итого прочих расходов			X			X	X
22	Всего расходов			X			X	X

Примечание:

В графе 9 таблицы 10 показываются разницы возникающие в рамках нормативных требований ПБУ 18/02:

ПР – постоянная разница;

ВВР – временная вычитаемая разница;

ВНР – временная налогооблагаемая разница.

Разницы определённые в графе 8 таблицы № 10 необходимо пояснить.

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»

Институт экономики, управления и права
Кафедра Бухгалтерского учёта и аудита

РАСЧЁТНАЯ РАБОТА

По дисциплине «Налоговый учёт»

Специальность 080109.65 - «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Работу выполнил:

Студент _____

Группа № _____

Курс _____

Номер зачётной книжки _____

Работу проверил:
Преподаватель

Оценка _____

« ____ » _____

Нижний Новгород, 20**

Романычева Людмила Николаевна

«Налоговый учёт»

Программа курса, методические указания и задания по выполнению расчётной работы для студентов специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Подписано в печать 2010 г. Формат 60 x 90 1/16
Печать офсетная. Бумага газетная.
Уч. изд. л. Усл. печ. л. Тираж 200 экз. Заказ №

Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет,
603950, Нижний Новгород, Ильинская, 65
Полиграфический центр ННГАСУ
603950, Нижний Новгород, Ильинская, 65