МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра финансового учета

Задания для дифференцированного зачета по дисциплине «Лабораторный практикум по налоговому учету»

Направление 38.04.01	Экономика
Профиль	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень)	магистр

На выполнение задания отводится **1 час 30 минут**.

1. В отчетном периоде (первом квартале) организация признала в налоговом учете (по методу начисления) следующие виды доходов:
   - Выручка от реализации продукции - 2 360 000 тыс. руб., в т.ч. НДС – 360 000 руб.
   - Выручка от сдачи имущества в аренду – 59 000 руб., в т.ч. НДС – 9 000 руб. (в налоговом учете признается в качестве внереализационных доходов)
   - Выручка от реализации излишних материалов – 354 000 руб.,в т.ч. НДС – 54 000 руб.

   Сомнительная задолженность сроком 45-90 дней по результатам инвентаризации составляла:
   на 31 января: 400 000 руб.
   на 28 февраля: 430 000 руб.
   на 31 марта: 470 000 руб.
   Сумма расходов на рекламу в первом квартале составила 400 000 руб.: 30 000 руб. наружная реклама, 370 000 руб. – нормируемая для целей налогового учета реклама.

   А) В какой сумме организация признает расходы на рекламу в налоговом учете?

   3 балла

   Б) Определите величину резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета

   3 балла

   В) Себестоимость проданных излишних материалов по данным налогового учета составила 320 000 руб. Каким образом организации необходимо признать убыток от реализации для целей налогового учета:
   - единовременно;
   - в течение оставшегося срока полезного использования;
   - перенести убыток на будущее

   Аргументируйте свой ответ положениями главы 25 НК РФ.

   3 балла

   Г) Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль за первый квартал, если:
   - величина косвенных расходов за период составила 300 000 руб.;
   - величина прямых расходов за период 700 000 руб., в том числе прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию (без учета остатков готовой продукции на складе и незавершенного производства) – 500 000 руб.;
   - неиспользованный убыток предыдущего налогового периода по операциям реализации готовой продукции – 900 000 руб.
   - неиспользованный убыток предыдущего налогового периода обслуживающих производственных хозяйств (ОПХ) – 100 000 руб. В текущем отчетном периоде доходов и расходов по объектам ОПХ не было.

   6 балла

   Д) поясните механизм переноса убытков на будущее в соответствии с положениями главы 25 НК РФ

   3 балла

   Е) укажите, какие виды разниц Вами выявлены в задании в соответствии с классификацией разниц, приведенной в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Какими бухгалтерскими записями необходимо отразить налоговые последствия хозяйственных операций?

   12 баллов

2. В отчетном периоде (первом квартале) в коммерческой организации возникли следующие виды расходов:
   - заработная плата работников, занятых в основном производстве - 400 000 руб.
   - премии к юбилею сотрудников - 50 000 руб.
   - материальная помощь – 5 000 руб.
   - премии за эффективность работникам основного производства - 50 000 руб.
   - обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды – 150 000 руб.
   - суточные по командировкам – 10 000 руб.
   - представительские расходы (являются экономически обоснованными) – 70 000 руб.

   В какой сумме организация признает расходы по налогу на прибыль за квартал? В расчетах учесть предельную величину расходов в соответствии с положениями главы 25 НК РФ и определить величину расходов, которые не могут уменьшить налоговую базу.

   10 баллов

3. Коммерческая организация выдала займ юридическому лицу сроком на 3 месяца 13 февраля 2015 года. Проценты уплачиваются по окончании срока действия договора. Проценты фактически не были получены на расчетный счет. На какую дату (даты) должен быть признан внереализационный доход в налоговом учете? Обоснуйте свой ответ.

   Примечание: доходы в налоговом учете признаются по методу начисления.

   3 балла

4. Какие виды резервов, формируемые для целей бухгалтерского учета, не могут быть признаны в качестве расхода при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?

   2 балла

5. Нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете: порядок определения суммарного баланса и величины расходов на амортизацию, преимущества и недостатки перед применением линейного метода.

   3 балла

6. В каких случаях организация обязана восстанавливать амортизационную премию?

   2 балла