

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

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

Н.Б. СЕМЕНИХИНА, Е.Ю. ВЕТОШКИНА

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 № 08 от 23 марта 2023 года

Рецензенты:

кандидат экономических наук,

доцент кафедры учета, анализа и аудита КФУ Р.Ш. Тухватуллин;

кандидат экономических наук,

доцент кафедры учета, анализа и аудита КФУ Г.И. Хамидуллина;

кандидат экономических наук,

доцент кафедры управления сельскохозяйственным производством

Института экономики Казанского государственного аграрного университета

Л.Т. Яхина

Семенихина Н.Б., Ветошкина Е.Ю.

Налоговый учет отдельных видов деятельности /

Н.Б. Семенихина, Е.Ю. Ветошкина – Казань: Казан. ун-т, 2023. – 79 с.

В настоящее время становится очевидным тот факт, что существуют принципиальные различия в процесс организации налогового учета в компаниях в зависимости от вида осуществляемой ими деятельности. В Российской Федерации в настоящее время проводится масштабное реформирование системы налогообложения, что вызывает трудности, начиная с момента выбора налогового режима и заканчивая процессами организации налогового учета в организации и управления налоговыми рисками.

Учебно-методическое пособие предназначено 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 формировании информации в системе налогового учета отдельных видов деятельности.

© Семенихина Н.Б., Ветошкина Е.Ю. 2023

© Казанский университет, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Влияние отраслевой специфики деятельности на особенности ведения налогового учета	5
Тема 2. Особенности налогового учета в организациях сферы торговли и услуг	18
Тема 3. Налоговый учет в организациях нефтегазодобывающей промышленности	39
Тема 4. Налоговый учет в организациях агропромышленного комплекса	47
Тема 5. Налоговый учет строительных организаций	56
Тема 6. Налоговый учет отдельных финансовых организаций	67
Список литературы	76

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и способствует системному изучению курса «Налоговый учет отдельных видов деятельности», закреплению теоретического материала и овладению практическими навыками по данной дисциплине в процессе решения представленных заданий по формированию налоговых показателей организациями различных видов деятельности.

Данное пособие содержит практические задания и теоретические вопросы по шести темам дисциплины и предназначено для проведения семинарских, практических занятий, в том числе интерактивных семинаров.

Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, практические задания, тесты, контрольные вопросы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия студенты отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Тема 1. Влияние отраслевой специфики деятельности на особенности ведения налогового учета

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и принципы налогового учета, нормативно-правовое регулирование в РФ.
2. Основные принципы формирования учетной политики для целей налогообложения исходя из отраслевой принадлежности организаций.
3. Факторы, влияющие на постановку налогового учета на предприятиях различных видов деятельности.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите системы налогообложения, применяемые коммерческими организациями в Российской Федерации;
2. Определите понятие «объект налогового учета»;
3. Назовите принципы налогового учета, которые необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения;
4. Перечислите факторы отраслевой принадлежности предприятия, которые влияют на постановку и организацию налогового учета;
5. Назовите пользователей информации налогового учета;
6. Обоснуйте целесообразность и законность применения понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль (гл.25 НК РФ);
7. Охарактеризуйте составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета в РФ;
8. Перечислите обязательные реквизиты первичного учетного документа для целей его признания в налоговом учете;
9. Назовите организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета. Приведите примеры;

10. Охарактеризуйте методологические аспекты учетной политики для целей налогового учета. Приведите примеры;

11. Охарактеризуйте роль аналитических регистров налогового учета. Перечислите ситуации, в которых их составление необходимо;

12. Перечислите обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учета. Приведите пример.

Тестовые задания:

1. В соответствие с действующим законодательством налоги и сборы в РФ подразделяются на...

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) федеральные, региональные, районные;
- в) федеральные, региональные, краевые;
- г) нет правильного ответа.

2. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно:

- а) верно;
- б) неверно.

3. С позиции ст. 313 НК РФ налоговый учет – это:

а) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом;

б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы, ставки налога, расчета его величины на основе данных первичных документов, а также налоговых регистров налогоплательщика;

4. К основным организационно - правовым формам малых предприятий относятся:

- а) публичные акционерные общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) некоммерческие организации;

5. Что относится к сильным сторонам малого бизнеса:

- а) высокая зависимость от конъюнктуры рынка;
- б) небольшой стартовый капитал;
- в) ограниченный рынок;
- г) быстрое достижение «потолка» роста;

6. Какое количество участников из перечисленных вариантов не может организовать ООО:

- а) один;
- б) 10;
- в) 50;
- г) 100;

7. Какие виды ответственности предусмотрены в случае осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации:

- а) налоговая ответственность;
- б) административная и налоговая ответственность;
- в) уголовная и административная ответственность;
- г) налоговая, административная, уголовная;

8. Что из нижеперечисленного не является критерием отнесения к субъектам малого предпринимательства:

- а) вид деятельности;
- б) размер выручки или балансовой стоимости активов;
- в) средняя численность;
- г) состав учредителей;

9. Налоговый агент перечисляет НДС:

- а) в налоговый орган по месту учета налогоплательщика;
- б) в налоговый орган по месту своего учета;
- в) на основании уведомления, поданного в ИФНС - в налоговый орган по месту своего учета или в налоговый орган по месту учета налогоплательщика;
- г) налоговый агент не имеет обязанности удерживать НДФЛ.

10. Необоснованная налоговая выгода – это:

а) уменьшение налога в ситуации, когда формально право у налогоплательщика на это есть, но из-за совокупности рисков и недостатков в деятельности контрагента и сделки с ним налоговый орган может отказать в уменьшении и предъявить претензии;

б) увеличение налога в ситуации, когда формально право у налогоплательщика на это есть, но из-за совокупности рисков и недостатков в деятельности контрагента и сделки с ним налоговый орган может отказать в уменьшении и предъявить претензии;

в) уменьшение налога в ситуации, когда у налогоплательщика не на это права, а кроме того выявлены недостатки в деятельности контрагента.

11. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с:

- а) начала нового налогового периода;
- б) даты внесения изменения в учетную политику;
- в) с начала налогового периода, в котором произошло изменение учетной политики;

12. В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он:

- а) обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности;

б) вправе определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности;

в) по согласованию с налоговым органом налогоплательщик вносит дополнения в учетную политику для целей налогообложения;

г) дополнения вносятся только в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

13. Подтверждением данных налогового учета НЕ являются:

а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

б) аналитические регистры налогового учета;

в) расчет налоговой базы;

г) данные статистической отчетности.

14. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной:

а) верно;

б) неверно.

15. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) данные, которые учитываются в разработочных таблицах,

б) данные, которые учитываются в справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения

в) вводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, с распределением по счетам бухгалтерского учета.

г) вводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

16. Данные налогового учета – это:

а) данные, которые учитываются в разработочных таблицах,
б) вводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, с распределением по счетам бухгалтерского учета.

в) вводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

17. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают (выбрать наиболее полный ответ)

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер;
- в) лицо, иницирующее хозяйственную операцию;
- г) лицо, составившее и подписавшее регистр.

18. Исправление ошибки в регистре налогового учета:

а) должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления:

б) исправление не допускается, составляется новый регистр налогового учета с обоснованием внесенных изменений;

в) должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

19. Для целей налогового учета по налогу на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- а) постоянные и переменные;
- б) материальные и прочие;
- в) прямые и косвенные;
- г) от реализации и внереализационные.

20. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы:

а) налогоплательщик вправе самостоятельно включать в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты;

б) налогоплательщик обязан самостоятельно включать в применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты;

в) налогоплательщик вправе обратиться в налоговые органы для получения дополнительной информации с целью расчета налоговой базы;

г) налогоплательщик обязан обратиться в налоговые органы для получения дополнительной информации с целью расчета налоговой базы;

21. Контролируемая иностранная компания – это (выбрать два критерия):

а) организация не признается налоговым резидентом Российской Федерации;

б) контролирующим лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации;

в) организация признается налоговым резидентом Российской Федерации;

г) контролируемым лицом организации являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации.

22. Налоговыми агентами признаются:

а) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;

б) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы;

в) организации, индивидуальные предприниматели и самозанятые, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы;

23. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из:

а) принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому;

б) принципа сопоставимости налоговых показателей от одного налогового периода к другому;

в) принципа осмотрительности, позволяющего элиминировать налоговые риски;

г) нет верного ответа.

24. Налогоплательщиками признаются (выберите наиболее полный ответ):

а) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы;

б) организации, индивидуальные предприниматели и самозанятые, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы;

в) иностранные структуры, не имеющие налогового резидентства на территории РФ;

г) нет верного ответа.

25. НК РФ допускает устанавливать:

а) дифференцированные ставки налогов и сборов;

б) налоговые льготы в зависимости от формы собственности;

в) налоговые льготы на основании места происхождения капитала;

г) налоговые льготы независимо от гражданства физических лиц.

26. Налоги и сборы в РФ устанавливаются:

- а) с учетом их экономического основания;
- б) с учетом препятствия посредством их определения реализации конституционных прав граждан РФ;
- в) с учетом прямого или косвенного ограничения свободного перемещения в пределах территории Российской Федерации товаров

27. Элементы налогообложения согласно НК РФ – это:

- а) объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога;
- в) налогоплательщики, налоговые агенты, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога;
- г) нет верного ответа.

28. К федеральным налогам и сборам относятся:

- а) акцизы;
- б) налог на имущество организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

29. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются НК РФ:

- а) верно;
- б) неверно.

30. Налоговая реконструкция – это:

- а) расчет доначислений по налогам исходя из реального экономического смысла сделок;
- б) расчет доначислений по налогам исходя из расчетов, произведенных налоговым органом;

в) расчет соразмерного уменьшения налогов исходя из реального экономического смысла сделок.

Практические задания:

Задача 1.1.

Задание: разработать учетную политику для целей налогового учета ООО «Торговля», осуществляющего хозяйственную деятельность в сфере оптовой торговли. Если исходных данных не хватает, то рассмотреть вариативность методов согласно НК РФ. Учетная политика должна включать все методические аспекты, характерные для признания и оценки доходов и расходов торговой организации.

Исходные данные: ООО «Торговля» осуществляет торговую деятельность по продаже электрического оборудования юридическим лицам по договорам поставки. Учет осуществляется бухгалтерией в составе главный бухгалтер и два бухгалтера на участках: реализация и поставка. Величина доходов от реализации за прошлый налоговый период – 1 млрд. руб. (без НДС). Общество арендует офис и выставочное помещение в ООО «Арендодатель», расположение которого имеет стратегическое значение для ООО «Торговля», договор заключен на 5 лет с возможностью пролонгации. Общество привлекает кредиты банка по ставке на 3 пункта выше ключевой процентной ставки для пополнения оборотных средств. Общество предоставляет отсрочку платежа под ставку 10% годовых на 6 мес., если величина разовой поставки превышает 10 млн. руб. Кроме того, согласно рибейтному соглашению с основным поставщиком имеет ретроскидку в размере 15% при превышении объема закупки 500 млн. руб. (без НДС). Данное условие было исполнено в августе в прошлом налоговом периоде и в течение последних трех лет не нарушалось. На балансе организации есть исключительное право на web-сайт, первоначальная стоимость которого 1 млн. руб., принят к учету в январе отчетного года. В декабре прошлого налогового периода были приобретены компьютеры – 5 шт.

по 150 тыс. руб. для торговых менеджеров компании. Численность персонала – 30 чел. Исполнительный орган – генеральный директор Иванов И.И., который является так же 100% участником общества. Учет автоматизирован в 1С: Проф.

Задача 1.2.

Задание: на основе нижеприведенных данных определить, какая из российских организаций должна представлять уведомление о контролируемых иностранных компаниях в ИФНС?

Исходные данные российская организация А владеет 99% другой российской организации Б, которая, в свою очередь, владеет 100% другой российской организации В, владеющей 75% иностранной (не международной) организации Г (активной) и 65% другой иностранной (не международной) организации Д (пассивной).

Задача 1.3.

Задание: На основе произвести необходимые расчеты и ответить на вопросы - возникает ли материальная выгода от экономии на процентах за пользование ИП заемными средствами? Является ли банк в данном случае налоговым агентом, в обязанности которого входит удержание НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах из заработной платы?

Исходные данные: ИП Иванов И.И. является работником банка АО «Банк дает кредиты». 15 января отчетного года ИП Иванов И.И. получил кредит в данном банке. Сумма кредита 1 млн. руб. под 3% годовых на срок 15 месяцев.

Задача 1.4.

Задание: На основе представленных данных произведите расчет налога на прибыль с дивидендов.

Исходные данных: 20 апреля отчетного года ООО "Кактус" выплачивает дивиденды за предыдущий отчетный период в сумме - 10 000 000 руб., в том числе:

- ООО "Фиалка" (доля 51%) - 5 100 000 руб., владеет долей больше года;
- ООО "Герань" (доля 19%) - 1 900 000 руб.;
- ООО "Драцена" (доля 10%) - 1 000 000 руб.;
- Иванову И.И. (доля 20%) - 2 000 000 руб.

Задача 1.5.

Задание: Определите, наличие налоговой недоимки по налогу на прибыль организации за отчетный период. При необходимости произведите расчет налоговых санкций, при условии, что ошибка была обнаружена:

- 1) ИФНС при камеральной проверке через 90 календарных дней после представления налоговой декларации по налогу на прибыль;
- 2) налогоплательщиком самостоятельно через 90 календарных дней после представления налоговой декларации по налогу на прибыль;

Исходные данные: Общество осуществляет торговую деятельность. В отчетном период были признаны для целей налогового учета по налогу на прибыль следующие доходы и расходы, определена прибыль и рассчитан налог на прибыль.

Таблица 1.1

Доходы и расходы ООО «Кактус», приняты к налоговому учету за отчетный период

№	Наименование признанных организаций при расчете налога на прибыль сумм доходов и расходов	Сумма, руб.
1	Доходы от реализации товаров без НДС	1 500 000
2	Себестоимость реализованных товаров	700 000
3	Полученные ООО «Кактус» дивиденды от	70 000

	участия в уставном капитале ПАО «Люттик» за предыдущий отчетный период	
4	Получение в качестве технической помощи (содействия) объекта основных средств (ОС) от иностранной некоммерческой организации	600 000
5	Доходы от общежития (объекта жилищно-коммунального хозяйства)	30 000
6	Амортизация, указанного в п.4 ОС за отчетный период	100 000
7	Расходы на рекламу в СМИ	50 000
8	Расходы, связанные с созданием резерва под снижение стоимости некондиционных товаров	60 000
9	Расходы на содержание общежития (объекта жилищно-коммунального хозяйства)	80 000
10	Расход, связанные с передачей детскому дому денежных средств	45 000

Задача 1.6.

Задание: Определите, вправе ли проверяющие в рамках камеральной проверки осуществить следующие мероприятия налогового контроля.

Исходные данные: ИФНС проводит камеральную налоговую проверку по налогу на добавленную стоимость ООО «Кактус». В налоговой декларации налогоплательщиком произведен расчет:

- а) НДС к уплате;
- б) НДС к возмещению.

В рамках данной проверки ИФНС произвела:

- 1) запрос документов по установленному перечню, в т.ч. договоры с покупателями и счета-фактуры;
- 2) осмотр помещений и оборудования налогоплательщика;
- 3) вызов руководителя налогоплательщика для дачи объяснений;
- 4) частичную выемку первичных документов по расчетам с отдельными контрагентами.

Задача 1.7.

Задание: Определите особенности бухгалтерского учета и налогообложения ООО «Отдел К», если организация выступает заказчиком выполнения НИОКР по теме, включенной в Перечень НИОКР, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988?

Исходные данные: Договорная стоимость выполненных НИОКР составляет 600 000 руб. В месяце завершения работ подписан акт сдачи-приемки выполненных работ и начато использование результатов НИОКР. Для целей бухгалтерского учета срок списания расходов на НИОКР установлен равным четырем годам, списание расходов на НИОКР производится линейным способом. Результаты выполненных НИОКР не подлежат правовой охране. Данные работы дали положительный результат, который используется в производственной деятельности. Организация в установленный срок представила в налоговый орган отчет о выполненных НИОКР.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,13,14,15,20

Тема 2. Особенности налогового учета в организациях сферы торговли и услуг

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности организации налогового учета в торговых организациях, применяющих ОСНО;
2. Особенности налогового учета в торговых организациях в рамках специальных режимов налогообложения;
3. Признание доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль при реализации покупных товаров;

4. Формирование налогооблагаемой базы для целей исчисления НДС в торговых организациях;
5. Формирование налогооблагаемой базы для целей исчисления акцизов в торговых организациях;
6. Особенности налогового учета доходов и расходов в организациях сферы услуг (туризм, сервис, бытовые услуги населению).

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования РФ в отношении постановки налогового учета в организациях торговли и сферы услуг;
2. На основе анализа действующего законодательства определите особенности организации системы бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля в торговых организациях (организациях сферы услуг);
3. Опишите специфические рекомендации в области учета и налогообложения для торговых организаций (организаций сферы услуг);
4. Назовите нормативные документы, регламентирующие применение специальных режимов налогообложения;
5. Перечислите особенности формирования методических аспектов учетной политики для целей налогообложения для торговой организации, в том числе в сфере розничной торговли;
6. Перечислите особенности формирования методических аспектов учетной политики для целей налогообложения организации сферы услуг;
7. Назовите факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики для целей налогообложения для организаций торговли (сферы услуг);
8. Охарактеризуйте причины, влияющие на объем учетной работы, в том числе в отношении организации системы налогового учета в торговой организации;

9. Перечислите принципы - требования к формированию учетной политики для целей налогообложения торговой организации;
10. Перечислите принципы - допущения при формировании учетной политики для целей налогообложения торговой организации;
11. Обоснуйте организационные аспекты учетной политики для целей налогообложения торговой организации (организации сферы услуг);
12. Определите понятие налогового регистра и первичного учетного документа;
13. Перечислите особенности проведения инвентаризации в торговых организациях (организациях сферы услуг) и налоговые последствия ее результатов;
14. Дайте определение учетной политики для целей налогового учета и назовите причины ее изменения и определите особенности отражения последствий изменения учетной политики для целей налогового учета;
15. Охарактеризуйте подходы к признанию в налоговом учете доходов и расходов в организациях торговли (сферы услуг);
16. Перечислите основные задачи, при постановке налогового учета, стоящие перед главным бухгалтером торговой организации (организации сферы услуг);
17. Перечислите документы, утверждаемые в качестве приложений к учетной политике для целей налогового учета организации, осуществляющей деятельность в сфере торговли (оказания услуг).

Тестовые задания:

1. Торговая деятельность – это:
 - а) вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров;
 - б) вид предпринимательской деятельности, связанный с производством и продажей готовой продукции;

в) вид предпринимательской деятельности, связанный с оказанием услуг населению.

2. Оптовая торговля – это:

а) вид предпринимательской деятельности, связанный с производством и продажей готовой продукции (работ, услуг)

б) вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

в) вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

3. Розничная торговля – это:

г) вид предпринимательской деятельности, связанный с производством и продажей готовой продукции (работ, услуг);

д) вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

е) вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

4. Торговый объект – это:

а) здание или часть здания, строение или часть строения, сооружение или часть сооружения, специально оснащенные оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров;

б) специально оснащенное оборудование, предназначенное и используемое для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров;

в) специально оснащенное оборудование, предназначенное для обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров;

5. Площадь торгового объекта – это:

а) площадь, занимаемая оборудованием, предназначенным для демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров;

б) помещение, предназначенное для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей;

в) площадь помещения для проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей;

6. Государственное регулирование торговой деятельности осуществляется посредством:

а) установления требований к ее организации и осуществлению, антимонопольного регулирования в этой области, информационного обеспечения в этой области, государственного контроля (надзора), муниципального контроля в этой области;

б) установления требований к ее организации и осуществлению, а также государственного контроля (надзора), муниципального контроля в этой области;

в) установления требований к ее организации и осуществлению для целей обеспечения государственного контроля (надзора) контроля в этой области;

г) установления требований к ее организации и осуществлению, антимонопольного регулирования в этой области, информационного обеспечения в этой области, независимого контроля в этой области.

7. Обеспечение проведения государственной политики в области торговой деятельности осуществляется:

- а) Органами муниципальной власти;
- б) Президентов РФ,
- в) Торгово-промышленной палатой РФ;
- г) Правительством РФ.

8. Предельно допустимые розничные цены на срок не более девяноста календарных дней вправе устанавливать:

- а) Торговая организация самостоятельно;
- б) Органы муниципальной власти;
- в) Президент РФ,
- г) Торгово-промышленная палата РФ;
- д) Правительство РФ.

9. Налогоплательщик получил скидку, которая изменяет цену приобретенного товара, следовательно:

а) налогоплательщик обязан скорректировать базу для расчета налога на прибыль;

б) базу для расчета налога на прибыль корректировать не нужно;

в) поощрения такого рода необходимо учесть в составе внереализационных доходов;

г) продовольственные товары, на которые срок годности установлен менее чем десять дней, подлежат оплате в срок не позднее чем три рабочих дней со дня фактического получения таких товаров хозяйствующим субъектом, осуществляющим торговую деятельность.

10. Если уменьшение цены на товары затрагивает налоговые обязательства продавца по налогу на прибыль в прошедших отчетных (налоговых) периодах и в периоде реализации не было убытка, то:

а) налогоплательщик обязан скорректировать базу для расчета налога на прибыль в текущей отчетности;

б) налогоплательщик обязан сдать уточненные декларации по налогу на прибыль за период, в котором произошла реализация;

в) верны пункты а) и б);

г) нет верного ответа.

11. У покупателя нет никаких корректировок по налогу на прибыль при возврате товара, если он не успел признать в расходах его стоимость:

а) верно;

б) неверно.

12. При возврате товаров поставщик для целей налогообложения прибыли корректирует:

а) доходы;

б) расходы;

в) доходы и расходы;

г) корректировки в налоговые регистры не вносятся.

13. Покупатель, заявивший вычет НДС по товарам, при их возврате:

а) восстанавливает налог;

б) восстанавливает налог только в отношении ранее уплаченного аванс;

в) налог не восстанавливает;

г) нет верного ответа.

14. Согласно ГК РФ услуга – это:

15. Покупатель на УСН при возврате товара, если он не успел или не вправе признать в расходах его стоимость:

а) не производит никаких корректировок;

- б) корректирует величину доходов;
- в) корректирует только величину НДС с покупок;
- г) нет верного ответа.

16. Порядок учета поощрения при расчете налога на прибыль зависит от того, каким методом налогоплательщик определяет доходы и расходы:

- а) верно;
- б) неверно;

17. В налоговом учете при реализации покупных товаров транспортные расходы (если они не включены в цену товара):

- а) включаются в расходы, не учитываемые для целей налогообложения в полном объеме;
- б) включаются в состав внереализационных расходов в полном объеме;
- в) распределяются между остатками товаров на складе на конец месяца и реализованными в течение месяца товарами.

18. При распределении транспортных расходов в налоговом учете при реализации покупных товаров рассчитывается:

- а) средний процент издержек обращения;
- б) средний процент, который налогоплательщик уплатил бы по договору обязательства исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза;
- в) средний процент отклонений, приходящийся на списанные в производство материалы.

19. При распределении транспортных расходов в налоговом учете при реализации покупных товаров рассчитывается:

- а) средний процент издержек обращения;
- б) средний процент, который налогоплательщик уплатил бы по договору обязательства исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза;

в) средний процент отклонений, приходящийся на списанные в производство материалы.

20. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

- а) на дату перехода права собственности;
- б) на дату поступления денежных средств на расчетный счет;
- в) на дату, когда были понесены расходы по получению дохода.

21. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам, включаются:

- а) во внереализационные доходы;
- б) в выручку от реализации;
- в) в прочие доходы.

22. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары, включаются:

- а) во внереализационные доходы;
- б) в состав доходов от реализации товаров;
- в) в прочие доходы.

23. При методе начисления, датой получения дохода у комитента по договору комиссии, признается:

- а) дата реализации товаров, указанная в отчете у комиссионера;
- б) дата поступления на расчетный счет денежных средств от комиссионера;
- в) последний день отчетного периода.

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

- а) день погашения дебиторской задолженности;
- б) день погашения кредиторской задолженности;
- в) день отгрузки товара покупателю.

25. Размер скидки, премии или бонуса налогоплательщик, применяющий ОСНО признает:

а) расходом на дату, когда по условиям договора покупатель выполнил условия для скидки;

б) доходом на дату, когда по условиям договора покупатель выполнил условия для скидки;

в) расходом на дату, когда по условиям договора к покупателю перешло право собственности на товары;

г) доходов на дату, когда по условиям договора к покупателю перешло право собственности на товары.

26. При использовании метода начисления, доходы для целей налогообложения у продавца могут признаваться:

а) в момент перехода права собственности на продукцию;

б) в момент получения денежных средств на расчетный счет;

в) по усмотрению организации, в момент перехода права собственности на продукцию или после получения денежных средств от покупателя.

27. При методе начисления торговая организация расходы признает:

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.

28. При кассовом методе расходы торговая организация признает:

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.

29. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются в организациях торговли к:

- а) прочим расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) материальным расходам.

30. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные затраты.

31. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей не включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) расходы по страхованию приобретаемых ценностей;
- в) комиссионное вознаграждение посреднику.

32. Суммы налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, в случае списания кредиторской задолженности по такой поставке, включаются в состав внереализационных расходов:

- а) в том же отчетном периоде, в котором списывается кредиторская задолженность;
- б) в отчетном периоде, следующим за периодом списания кредиторской задолженности;
- в) момент признания Налоговым Кодексом не установлен.

33. При реализации покупных товаров для целей налогового учета применяется один из следующих методов оценки:

а) по стоимости единицы товара, по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО;

б) по стоимости единицы товара, по средней стоимости, метод ЛИФО;

в) по стоимости единицы товара, метод ФИФО, метод ЛИФО.

34. В налоговом учете стоимость приобретения товаров формируется:

а) с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров;

б) без учета расходов, связанных с приобретением товаров;

в) применяются оба варианта формирования стоимости товаров.

35. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является:

а) день отгрузки товаров;

б) день оплаты отгруженных товаров;

в) применяется оба варианта.

36. Услугой для целей налогообложения признается деятельность,

а) результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

в) оба определения верны.

Практическое задание:

Задача 2.1.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить особенности формирования налоговых показателей за 1 и 2 кварталы отчетного года. Произвести необходимые расчеты, если организация применяет ОСНО и в её учетной политике определен один из следующих вариантов учета расходов:

1) все расходы по приобретению товара признаются прямыми расходами в налоговом учете;

2) прямыми расходами в налоговом учете признается цена поставщика и транспортные расходы до склада организации, а остальные расходы – косвенные.

Исходные данные: 10 марта отчетного года торговая организация ООО «Промторг» приобрело по импорту товары для перепродажи. Общая сумма расходов, связанных с приобретением товара составила:

- стоимость товара, установленная поставщиком, составила 8 000 руб.;
- таможенная пошлина (20%) – 1 600 руб.;
- услуги брокера – 700 руб.
- транспортные расходы до склада организации – 1700 руб.;
- ставка НДС по импорту 20%.

26 марта отчетного года было реализовано 50% товаров, выручка составила 10 000 руб., 50% товаров было реализовано во 2 квартале отчетного года, выручка также составила 10 000 рублей.

Задача 2.2.

Задание: Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета торговой организации. Определите наличие различий в признании доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета при условии, что организация применяет:

- 1) ОСНО;
- 2) УСНО с объектом обложения «доходы – расходы»;
- 3) УСНО с объектом обложения «доходы».

Исходные данные: Организация для продажи в розницу закупила (оплата произведена):

- 500 кг картофеля по цене 10 руб./кг. Торговая наценка 50%;
- 300 кг яблок по цене 30 руб./кг. Торговая наценка 150%.

За месяц продано 100 кг картофеля по цене 15 руб./кг и 30 кг яблок по 75 руб./кг. Оплата поступила.

Естественной убыли и другого выбытия товара, отличного от продажи, нет. НДС для упрощения примера к расчету не принимать.

Задача 2.3.

Задание: отразите в учете организации, осуществляющей розничную торговлю, операции, связанные с недостачей штучных товаров, возникшей в торговом зале магазина самообслуживания. Определить налоговые последствия, при условии, что организация применяет ОСНО.

Исходные данные: Товары принимаются в торговый зал путем счета. В ходе инвентаризации товаров, находящихся в торговом зале магазина самообслуживания, обнаружена недостача. Недостача образовалась из-за незафиксированных хищений, совершенных покупателями, в неустановленное время. Себестоимость похищенных товаров составляет 46 500 руб., которая соответствует стоимости приобретения товаров по данным налогового учета. Учет товаров ведется по покупным ценам. Организация для целей налогообложения применяет метод начисления.

Задача 2.4.

Задание: Представить требования формирования учетной политики для целей налогового учета. Охарактеризовать особенности применения требований с точки зрения формирования информации для организации в сфере услуг.

Исходные данные: Экономический субъект, являющийся малым предприятием, оказывает услуги финансово-консультационного характера. В штате три сотрудника. Бухгалтерский учет ведется вручную руководителем экономического субъекта. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода распределяются на условно-постоянные и переменные. Информация о

фактах хозяйственной жизни пообъектно аккумулируется в течение отчетного периода и в конце составляется один первичный документ на соответствующие объекты учета. Внутренний контроль не осуществляется.

Задача 2.5.

Задание: Определите, имеет ли право организация не вести отдельный учет расходов для целей начисления НДС. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные: ООО «Промторг» осуществляет торговую деятельность как облагаемую НДС, так и не облагаемую НДС. В учетной политике по налоговому учету установлена база для распределения общехозяйственных расходов – сумма прямых расходов по видам деятельности. Прямыми расходами торговой компании является стоимость реализованных товаров.

В 4 квартале отчетного года общая сумма расходов составила 2 547 000 рублей, в том числе:

- сумма прямых расходов по продажам, облагаемым НДС составила 1 818 000 рублей;
- сумма прямых расходов по продажам, не облагаемым НДС составила 89 000 рублей;
- сумма общехозяйственных расходов составила 640 000 руб. НДС по общехозяйственным расходам составил 61 200 рублей.

Задача 2.6.

Задание: Исправить существенные ошибки, возникшие после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, воспользовавшись льготами для субъектов малого предпринимательства (п. 9 ПБУ 22/2010). Определите порядок исправления в системе налогового учета с позиции применения ст. 54 НК РФ.

Исходные данные:

В августе бухгалтер малого предприятия в сфере оптовой торговли обнаружил, что в III квартале предыдущего года в бухгалтерском учете была неправильно отражена начисленная амортизация торгового оборудования. Вместо 20 000 руб. было отражено 18 000 руб. В налоговой декларации по налогу на прибыль была признана сумма расходов 18 000 руб.

Задача 2.7.

Задание: Отрадите на счетах бухгалтерского учета организации оптовой торговли операции по приобретению и продаже товара, если товар доставляется транзитом со склада поставщика на склад конечного покупателя без оприходования товара на собственный склад организации. Определите налоговые последствия данной операции.

Исходные данные: По договору поставки организация ("транзитный" продавец) приобрела товар стоимостью 600 000 руб. (в том числе НДС 100 000 руб.). Товар продан покупателю по договорной цене 780 000 руб. (в том числе НДС 130 000 руб.). По условиям заключенных договоров право собственности на товар к организации переходит в момент передачи товара поставщиком перевозчику; право собственности на товар к покупателю переходит после получения им товара на свой склад. Оплата поставщику произведена после передачи товара перевозчику. Покупатель оплатил товар непосредственно после его получения (в том же месяце). Стоимость доставки товара со склада поставщика до склада покупателя, осуществленной силами транспортной компании, составляет 12 000 руб. (в том числе НДС 2 000 руб.), оплата произведена в месяце оказания услуг. Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Задача 2.8.

Задание: Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите налоговые последствия, в т.ч.:

- сумму НДС к уплате в бюджет;
- доходы от реализации покупных товаров для целей налогового учета;
- расходы, связанные с реализацией покупных товаров;
- налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Представьте фрагменты налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль за отчетный период. Составьте налоговые регистры на основании Методических рекомендаций МНС России от 27.12.2001 «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».

Исходные данные: ООО «Промторг» занимается оптовой продажей товаров, применяет ОСНО. В учетной политике оценка стоимости товаров определена по средней стоимости. Транспортные расходы, связанные с доставкой товара не включаются в стоимость приобретения товара (распределяются).

Остаток товара на 01.02 отчетного года – 10 000 руб. (100 кг.).

Поступило товаров за февраль отчетного года:

1 партия – 150 кг. по 100 руб. (кроме того НДС- 20%)

2 партия – 300 кг. по 150 руб. (кроме того НДС- 20%)

Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товаров – 2000 руб. Сумма товаров за февраль составила – 5000 руб. Реализовано товара в феврале отчетного года покупателем 450 кг. по цене 216 руб. за кг. (в т.ч. НДС 20%).

Образец регистра-расчета: «Формирование стоимости объекта учета»

N	Наименование показателя	Источник информации
1.	Наименование объекта учета	Первичный документ (накладная, акт приема-передачи основного средства и т. п.)
2.	Дата признания объекта учета	Первичный документ (иные источники информации)
3.	Наименование операции	По данным соответствующих регистров
4.	Количество (в натуральном измерении)	Первичный документ
5.	Сумма	По данным соответствующих Регистров
6.	Стоимость объекта учета	Расчетным путем (сумма расходов, указанных по строке 4 по всем видам операций, связанных с приобретением данного объекта)

Источник: Методические рекомендации МНС России от 27.12.2001 «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

Задача 2.9.

Задание: Определите даты признания, сумму и вид дохода у Комиссионера и Комитента с позиции НК РФ.

Исходные данные: ООО «Аленка» именуемое далее «Комитент», и ООО «Заря», именуемое далее «Комиссионер», заключили договор комиссии № 12 от 3.04.2022г. на реализацию партии конфет.

Условия договора: стоимость отгруженной партии составляет 480 000 руб., в т.ч. НДС 20%; комиссионное вознаграждение комиссионера определено в размере 5% от стоимости реализованного товара. Комиссионер участвует в расчетах и 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 07.04.2023г. Согласно извещениям и отчетам о продажах, полученным от Комиссионера, конфеты отгружались:

- 22.04.2023г. на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС;

- 05.05.2023г. на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС.

Денежные средства от покупателей были получены Комиссионером в полном размере соответственно: 24.04.2023г.; 07.05.2023г.

Денежные средства были перечислены Комиссионером Комитенту в размере полученных средств от покупателей за минусом комиссионного вознаграждения соответственно: 25.04.2023г.; 08.05.2023г.

Акты об оказанных услугах Комиссионером и счета-фактуры за посреднические услуги были подписаны соответственно 28.04.2023г. и 12.05.2023г.

Задача 2.10.

Задание: Определите сумму транспортных расходов за отчетный месяц, финансовый результат для целей налогообложения прибыли.

Исходная информация: В декабре 2023г. года ООО «Заря» осуществляет оптовую торговлю мукой, которая была приобретена в ноябре 2023 г. Согласно условиям договора транспортные расходы, связанные с доставкой товара, не включены в цену приобретения товара.

Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товара на складе ООО «Заря» по состоянию на 01.12.2023 г. – 25 000 руб. Сумма транспортных расходов, связанная с доставкой товара на склад АО «Сладко», в декабре 2023 г. – 28 000 руб. Данные о поступлении муки в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Поступление товара «Мука»

Дата поступления	Номер партии	Кол-во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
03.11.2023 г.	1	1700	16,2	27540
11.11.2023 г.	2	1500	16	24000
22.11.2023 г.	3	1400	16,5	23100
28.11.2023 г.	4	1800	17	30600
Итого:	х	6400	х	105240

Остаток муки на складе по состоянию на 30.11.2023 г. - 900 кг. по цене 16 руб. за кг. В декабре 2023 г. реализовано муки -55 000 кг по цене 27 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 2.3.

Таблица 2.3

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 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

Задача 2.11.

Задание: На основе данных рассчитайте и сформируйте налогооблагаемую базу и по «доходам» (6%) и по «доходы-расходы» (15%). Определите, в каком случае налоговая нагрузка будет меньше у организации. Сделайте бухгалтерские записи по данным хозяйственным операциям. Заполните книгу доходов и расходов.

Исходные данные: ООО «Медлаб» занимается услугами в области косметологии и имеет медицинскую лицензию. Услуги оплачиваются клиентами наличными в кассу, а также с использованием платежного терминала.

20 января – поставлены материалы от ООО «ЮНИТИ» на сумму 25 140 руб. с учетом НДС 20% (оплата не производилась); материалы от индивидуального предпринимателя Попова на сумму 37 452 руб. с учетом НДС 20% (оплата была произведена ранее). Все поставленные материалы сразу переданы для использования.

25 января – оплачены косметические материалы ООО «МЕДТРЕЙД» на сумму 182 614 руб. (НДС не облагается).

27 января – получены материалы от ООО «МЕДТРЕЙД» на сумму 182 614 руб. Материалы сразу переданы для использования.

За январь услуги оплачены:

- наличными – 345 000 руб.;
- платежными картами – 98 000 руб. При этом банк зачислил на расчетный счет 97 804 руб., удержав комиссию $0,2\% = 196$ руб.

Начислена зарплата персоналу за отчетный месяц 60 000 руб., НДФЛ - 7 800 руб., страховые взносы - 18 300 руб.

4 февраля – поступил заем (беспроцентный) от учредителя 120 000 руб.

10 февраля – перечислена заработная плата персоналу на дебетовые карты (52 200 руб.), уплачен НДФЛ (7 800 руб.), перечислены страховые взносы (18 300 руб.).

20 февраля – покупатель приобретает подарочные карты на сумму 25000 руб.

За февраль услуги оплачены:

- наличными – 342 000 руб.;

- платежными картами – 124 000 руб. При этом банк зачислил на расчетный счет 123 752 руб., удержав комиссию $0,2\% = 248$ руб.

Начислена зарплата персоналу, за отчетный месяц 60000 руб., НДФЛ - 7800 руб., страховые взносы - 18300 руб.

5 марта – перечислена заработная плата (35 000 руб.), уплачен НДФЛ (4 550 руб.), перечислены страховые взносы (18 300 руб.).

15 марта– получены материалы от ООО «ЮНИТИ» на сумму 24 682 руб., из которых НДС - 2243,82 руб. Материалы сразу переданы для использования.

25 марта – возвращен частично заем учредителю (50%) - 60000 руб.

За март услуги оплачены:

- наличными – 412 000 руб.;

- платежными картами – 97 500 руб. При этом банк зачислил на расчетный счет 97 305 руб., удержав комиссию $0,2\%$ - 195 руб.

Начислена зарплата, за отчетный месяц 60 000 руб., НДФЛ - 7 800 руб., страховые взносы - 18300 руб.

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,14,15,16,18,21

Тема 3. Налоговый учет в организациях нефтегазодобывающей промышленности

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая среда нефтегазовых компаний в РФ: факторы технологии и организации добычи, влияющие на формирование налоговой базы.

2. Особенности ведения налогового учета при исчислении налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти и газа.

3. Соглашение о разделе продукции: особенности налогового учета в нефтегазодобывающих компаниях.

4. Порядок формирования доходов и расходов в целях исчисления и уплаты налога на прибыль нефтегазовыми компаниями.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите налоги, которые исчисляются нефтегазодобывающими предприятиями;

2. Охарактеризуйте порядок признания и оценки доходов при добыче нефти и газа;

3. Охарактеризуйте структуру расходов нефтегазодобывающего предприятия, порядок их признания в налоговом учете;

4. Перечислите особенности определения объекта налогообложения и налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых по газу и нефти;

5. Назовите особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль нефтедобывающих предприятий;

6. Перечислите особенности налогового учета доходов и расходов при применении соглашения о разделе продукции, расчета налога на прибыль;

7. Охарактеризуйте порядок исчисления НДС при реализации нефти и газа;

8. Назовите особенности налогового учета расходов на геологическое изучение недр;

9. Определите порядок формирования информации в налоговом учете о расходах на приобретение лицензий на недропользование, подготовку месторождения к эксплуатации;

10. Охарактеризуйте порядок амортизации скважин и иных объектов в налоговом учете нефтегазового комплекса;

11. Определите наличие права применения амортизационной премии и нелинейного метода расчета амортизации для целей налогового учета у нефтедобывающих предприятий;

12. Определите порядок расчета количества добытого полезного ископаемого. Назовите особенности косвенного метода определения количества добытого полезного ископаемого в целях расчета НДС и сферу его применения;

13. Определите порядок расчета налоговой базы по НДС;

14. Охарактеризуйте особенности определения величины прямых и косвенных расходов при формировании налоговой базы расчетным методом;

15. Перечислите средства индивидуальной защиты работников в нефтегазодобывающей промышленности и особенности учета затрат на данные мероприятия в системе налогового учета предприятия;

16. Перечислите особенности расчета НДС по нефти и газу;

17. Определите особенности применения коэффициентов, корректирующих налоговую ставку НДС;

18. Определите случаи применения нулевой ставки НДС;

19. Определите основные требования государства к организациям - пользователям недрами;

20. Определите, какие налоги, кроме НДС, платят пользователи недр в соответствии с требованиями НК РФ;

21. Перечислите особенности определения количества добытой нефти в целях налогообложения НДС с учетом норм законодательства РФ;

22. Определите общие условия установления цены сделки в целях налогообложения, в том числе и по сделкам между взаимозависимыми лицами;

23. Назовите метод, посредством применения которого можно распределить на затраты прямые и косвенные расходы налогоплательщика НДС для расчета стоимости полезного ископаемого. При каком методе и при каких условиях расчетная стоимость полезного ископаемого будет меньше?

24. Охарактеризуйте особенности состава и учета затрат в газодобывающих предприятиях;

25. Определите особенности состава и учета затрат в нефтедобывающих предприятиях;

Тестовые задания:

1. Налоговый период по НДС – это:

- а) календарный год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) определяется в отдельности для каждого полезного ископаемого.

2. В отношении каких полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых?

- а) в отношении всех добытых полезных ископаемых;
- б) в отношении всех полезных ископаемых кроме нефти, газа, газового концентрата, угля.

3. Стоимость добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налогоплательщиком самостоятельно, исходя из затрат на его добычу;
- б) исходя из сложившихся цен реализации добытых полезных ископаемых (с учетом или без учета субсидий);
- в) исходя из расчетной стоимости добытого полезного ископаемого.

4. В какой бюджет уплачивается сумма НДС в случае, если его добыча осуществлялась за пределами России?

- а) в федеральный бюджет;
- б) в бюджет по месту нахождения организации или индивидуального предпринимателя;
- в) в бюджет того региона, где осуществлялась добыча полезного ископаемого.

5. Определение количества добытого полезного ископаемого осуществляется:

а) прямым методом;

б) косвенным методом;

в) косвенным методом только в том случае, если прямым методом невозможно;

г) определить количество добытого полезного ископаемого.

6. В каком порядке облагаются НДС технологические потери полезных ископаемых?

а) не облагаются налогом;

б) облагаются по нулевой ставке;

в) не облагаются только в пределах нормативов;

г) облагаются по пониженной ставке.

7. Применяется ли при налогообложении НДС нулевая ставка налога:

а) применяется;

б) не применяется;

в) применяется по решению Правительства РФ;

г) применяется только в случаях, предусмотренных НК РФ.

8. Коэффициент Кц характеризует:

а) динамику мировых цен на нефть и курса доллара к рублю;

б) динамику российских цен на нефть;

в) динамику добычи нефти;

г) динамику мировых цен на нефть.

9. Какое из перечисленных полезных ископаемых не является объектом налогообложения НДС:

а) полезное ископаемое, извлеченное из отходов добывающего производства;

б) общераспространенное полезное ископаемое, добытое индивидуальным предпринимателем и используемое для личных нужд;

- в) горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин;
- г) соль природная.

10. Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода вправе носить:

- а) налогоплательщики, занимающиеся обработкой и переработкой сырья;
- б) налогоплательщики, выполняющие работы;
- в) налогоплательщики, оказывающие услуги.

11. При применении метода начисления расходы, которые могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются:

а) пропорционально прямым расходам на оплату труда, относящимся к конкретным видам деятельности;

б) пропорционально прямым материальным расходам, относящимся к конкретным видам деятельности;

в) пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

12. Выбор методов незавершенного производства:

б) зависит от технологических особенностей производства;

в) осуществляется налогоплательщиком самостоятельно;

г) определяется Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

13. В соответствии с ПБУ 24/2011 расходы на освоение месторождений (поисковые затраты) учитываются в составе (выбрать 2 верных ответа):

- а) внеоборотных активов;
- б) расходов по обычным видам деятельности;
- в) оборотных активов;
- г) расходов будущих периодов;

14. По своему содержанию поисковые активы делятся на:

- а) материальные и нематериальные;
- б) собственные и арендованные;
- в) прямые и косвенные;
- г) добытые и ресурсные.

15. Расходы на освоение природных ресурсов относятся в налоговом учете к:

- а) расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) внереализационным расходам;
- в) верны оба ответа – в зависимости от выбора в учетной политике налогоплательщика.

Практические задания:

Задание 3.1.

Задание: Определите налог на добычу полезных ископаемых по организации, добывающей газовый конденсат.

Исходные данные: В результате технологического цикла операций по подготовке товарной продукции в марте получено горючего природного газа 1350 тыс.м. куб., газового конденсата – 150 тыс. тонн, товарная продукция полностью реализована. Цена реализации природного газа без НДС – 2000 рублей за 1000 м.куб., газового конденсата – 4000 рублей за 1 тонну, кроме того доставка- 750 руб. за 1 тонну. Также в марте организация понесла следующие расходы:

- начислена заработная плата производственным рабочим, обеспечивающим технологический процесс, - 300000 рублей;

- начислены страховые взносы с заработной платы производственных рабочих -30%

- начислена амортизация скважин, используемых при добыче газа – 200 000 рублей.

Задание 3.2.

Задание: Определите:

- сумму прямых расходов, относящихся к ДПИ;
- сумму косвенных расходов, относящихся к ДПИ;
- общую сумму расходов при добыче полезных ископаемых - ПИ (прямых и косвенных);
- сумму НДС по нефти и песку.

Отразите данные расходы в декларации по налогу на прибыль организации за отчетный период.

Исходные данные: Организация осуществляет добычу нефти и песка. В течение налогового периода было добыто 50 т. нефти и 8 т. песка. Реализация песка не производилась. По итогам налогового периода по обоим видам ПИ были сформированы следующие расходы:

- расходы на оплату работ производственного характера по ДПИ, выполняемых сторонней организацией 3500 тыс. руб. (связаны с ДПИ, косвенные расходы);
- расходы на оплату труда работников, занятых ДПИ и сумм страховых взносов, начисленные на эти расходы 8700 тыс. руб. (связаны с ДПИ, прямые расходы);
- сумма начисленной амортизации по имуществу, используемому при ДПИ 1400 тыс. руб. (связаны с ДПИ, прямые расходы);
- расходы на ремонт ОС, используется при ДПИ 2900 тыс. руб. (связаны с ДПИ, косвенные расходы);
- расходы на освоение ПР 1200 тыс.руб. (связаны с ДПИ, косвенные расходы);
- расходы на управление организацией 5000 тыс. руб. (косвенные расходы).

Общая сумма прямых расходов за налоговый период составила 12 700 тыс. руб. Остатки незавершенного производства суммарно в отношении нефти и

песка составили на начало налогового периода – 2000 тыс. руб., на конец – 5000 тыс. руб.

Задание 3.3.

Задание: Определите особенности формирования информации в системе бухгалтерского учета и порядок признания расходов для целей налогообложения прибыли.

Исходные данные: Организация, осуществляющая деятельности в сфере добычи полезных ископаемых произвела в отчетном периоде расходы на подготовку площадки для вскрышных отвалов. Коммерческая целесообразность добычи еще не подтверждена. Организация:

- а) имеет лицензию на добычу;
- б) ведет работы по подготовке площадки в границах территории, которая указана в лицензии;
- в) еще не начала добычу полезных ископаемых.

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,13,14,15,21

Тема 4. Налоговый учет в организациях агропромышленного комплекса

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности налогообложения агропромышленных организаций в РФ;
2. Налоговый учет доходов и расходов от продажи сельскохозяйственной продукции в растениеводстве и животноводстве;
3. Порядок ведения налогового учета единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН);

4. Особенности начисления и уплаты налога на добавленную стоимость сельхозпроизводителями в рамках ведения налогового учета.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите налогоплательщиков, которые имеют право применять специальный режим налогообложения ЕСХН;

2. Назовите расходы, которые относятся к нормируемым расходам в налоговом учете при расчете ЕСХН;

3. Охарактеризуйте особенности признания доходов и расходов в налоговом учете для сельхозпроизводителей;

4. Определите основания классификации расходов для целей налогообложения для производителей сельхозпродукции;

5. Определите объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом;

6. Перечислите доходы и расходы, не учитываемые при расчете ЕСХН;

7. Охарактеризуйте порядок признания полученного убытка в налоговом учете сельхозпроизводителей;

8. Назовите особенности исчисления и уплаты НДС сельхозпроизводителями в рамках ведения налогового учета;

9. Охарактеризуйте особенности учета субсидий, полученных сельхозпроизводителями на возмещение затрат для целей налогового учета;

10. Перечислите особенности признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов в налоговом учете сельхозпроизводителей;

11. Назовите состав налоговой отчетности сельхозпроизводителя, находящегося на ЕСХН;

12. Перечислите случаи, при которых сельхозпроизводители начисляют НДС при реализации продукции.

Тестовые задания:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
- в) отдельным федеральным законом.

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят:

- а) добровольно;
- б) в обязательном порядке.

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:

- а) да;
- б) нет.

6. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:

- а) 70%;
- б) 50%;
- в) 100%.

7. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом — это:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога — это:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

9. Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога — это:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

10. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 15%.

11. 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.

12. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:

- а) жительства индивидуального предпринимателя;
- б) нахождения организации;
- в) нахождения земельного участка.

13. 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.

14. Индивидуальный предприниматель представляет налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в налоговый орган не позднее:

- а) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 31 марта года, следующего за налоговым периодом.

15. ЕСХН, 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.

16. ЕСХН уплачивается налогоплательщиком по месту:

а) нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя);

- б) нахождения земельного участка;
- в) оба варианта.

17. Налоговый период для ЕСХН – это:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год.

18. Сумма ЕСХН 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.

19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) НК РФ и законом субъекта РФ;
- в) отдельным федеральным законом.

20. На уплату ЕСХН могут быть переведены:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

21. Сельскохозяйственные организации вправе вести учет готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости:

- а) верно;
- б) неверно.

Практические задания:

Задание 4.1.

Задание: Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, заполните Декларацию по единому сельскохозяйственному налогу, сформируйте бухгалтерские записи.

Исходные данные: Плательщик ЕСХН в 1 полугодии отчетного года получил доход от продажи выращенной сельхозпродукции на сумму 3,5 млн. рублей, доход от предоставления 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 отчетного года составили 500 тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 150 тыс. руб.

Задача 4.2.

Задание: Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, заполните Декларацию по единому сельскохозяйственному налогу.

Исходные данные: Организация является плательщиком ЕСХН. В процессе производственной деятельности отгрузила выращенную продукцию на переработку другой организации согласно договору переработки. Денежных расчетов за отгруженную продукцию и услуги по переработке не производилось, был составлен акт взаимозачета.

Учитываются ли в расходах при исчислении ЕСХН стоимость оказанных услуг по переработке продукции, погашенная взаимозачетом.

Задача 4.3.

Задание: Определите основания для включения в расходы, учитываемые при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, остаточную стоимость ОС, внесенных учредителями в качестве вклада в уставный капитал АО «Садовый»?

Исходные данные:

На основании решения общего годового собрания акционеров АО «Сады Приволжья» передало многолетние насаждения стоимостью 500 тыс. рублей и производственную базу стоимостью 3 млн. рублей в уставный капитал вновь созданному АО «Садовый», применяющему систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей.

Задача 4.4.

Задание: Определить налоговую базу по ЕСХН в отчетном год. Как отразится данная операция в декларации по единому сельскохозяйственному налогу

Исходные данные: В предшествующем отчетном 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.

Задача 4.5.

Задание: Определите величину доходов и расходов, признаваемых для целей налогового учета для сельхозпроизводителей; произведите расчет величины ЕСХН и составьте декларацию по ЕСХН за I полугодие.

Исходные данные: ООО «Ландыш» занимается выращиванием плодовых культур. Режим налогообложения – ЕСХН. Организация уплачивает 30% и взносы на травматизм по тарифу 1%.

В декабре года, предшествующего отчетному ООО «Ландыш» приобрело за плату основные средства для использования в сельхоздеятельности на сумму 150 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

На 1 января отчетного года был отражен убыток за прошлый год в размере 40 000 руб.

В I полугодии отчетного года были приобретены удобрения на сумму 180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Были оплачены полностью саженцы стоимостью 600 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), оплачены на 01.07 отчетного года только 500 000 руб.

В I полугодии отчетного года ООО «Ландыш» продало продукции на сумму 900 000 руб. Покупатели оплатили поставку полностью. Также на расчетный счет поступила предоплата от покупателей в размере 100 000 руб.

В I полугодии отчетного года были произведены следующие расходы:

- заработная плата персоналу в сумме 350 000 руб. (выплачено 200 000 руб.);
- страховые взносы в размере 105 000 руб. (оплачено 95 000 руб.).

Задача 4.6.

Задание: Отразить операции по получению и использованию средств государственной помощи на приобретение земельного участка, а также налоговые последствия.

Исходные данные: ООО «Племенной кабан» получило из бюджета субсидию на финансирование капитальных затрат (приобретение земельного участка). Субсидия предоставлена с условием строительства на данном участке свинарника. Сроки строительства установлены в период с 1 января по 31 декабря текущего года.

ООО «Племенной кабан» утвердило проектно-сметную документацию на строительство, а также получило уведомление о выделении средств из бюджета на финансирование строительства. Поэтому средства государственной помощи отражаются в учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета прописано, что при покупке за счет бюджетных средств земельных участков (для целей строительства) средства государственной помощи списываются со

счета учета доходов будущих периодов в состав прочих доходов равномерно в течение планового периода строительства начиная с месяца, следующего за месяцем принятия земельного участка к учету.

Стоимость земельного участка на основании договора купли-продажи составила 4 800 000 руб. Средства из бюджета были перечислены на счет организации 11 января.

Задача 4.7.

Задание: Обоснуйте (со ссылками на НК РФ и сложившуюся арбитражную практику) наличие оснований у сельхозпроизводителя для применения 0% ставки налога на прибыль в отношении нижеприведенных хозяйственных операций. Сформируйте необходимые корреспонденции счетов бухгалтерского учета и налоговые регистры.

Исходные данные: сельхозпроизводитель на ОСНО имеет право на нулевую ставку, выявил при инвентаризации излишки в виде (оценка произведена с привлечением независимого оценщика):

- а) комбайна, рыночная стоимость – 1 000 000 руб.
- б) коровника, рыночная стоимость – 1 700 000 руб.
- в) дома животновода – рыночная стоимость 500 000 руб.

Причина излишков указана в акте инвентаризации – ошибки в бухучете. Организация оприходовала излишки и отразила их в составе основных средств.

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,9,10,11,13,20

Тема 5. Налоговый учет строительных организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности нормативно-правового регулирования деятельности строительных компаний в РФ;

2. Налоговый учет доходов и расходов в организациях, выполняющих функции заказчика-застройщика;
3. Налоговый учет доходов и расходов в подрядных организациях, в том числе при поэтапной сдаче работ;
4. Особенности исчисления НДС в организациях, выполняющих функции заказчика-застройщика;
5. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в строительных организациях.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте методические подходы к классификации доходов и расходов в строительных организациях для целей налогообложения;
2. Определите порядок признания и оценки расходов на строительство;
3. Назовите особенности признания и оценки в налоговом учете доходов и расходов в подрядных организациях;
4. Определите порядок формирования доходов и расходов для целей налогового учета при поэтапной сдаче работ;
5. Охарактеризуйте принципы формирования в налоговом учете доходов и расходов у застройщика;
6. Определите особенности исчисления НДС при строительно-монтажных работах для собственных нужд;
7. Определите особенности начисления НДС при реализации жилой недвижимости;
8. Перечислите отличия в признании и оценке расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в строительных отраслях. Приведите примеры;
9. Охарактеризуйте порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в строительных организациях;

10. Перечислите особенности налогового учета временных нетитульных сооружений в строительных организациях;

11. Назовите особенности налогового учета расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов.

Тестовые задания:

б) Подлежат ли налогообложению операции по реализации жилых домов:

а) да, если организация находится на общем режиме налогообложения;

б) нет, не подлежат.

2. Имеет ли право организация включить в налоговые вычеты суммы НДС по работам, приобретаемым для строительства жилых домов:

а) да, имеет право на налоговый вычет;

б) нет, сумма НДС по таким работам должна быть включена в их стоимость;

в) на усмотрение организации.

3. При применении нелинейного метода амортизация начисляется:

а) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе);

б) отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;

в) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по решению налогоплательщика.

4. В состав расходов на оплату труда строительной организации для целей налогового учета входят:

а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного обеспечения;

б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме;

в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.

5. Для целей включения в состав расходов на оплату труда строительной организации в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:

- а) обязательного страхования;
- б) добровольного страхования;
- в) обязательного и добровольного страхования.

6. При методе начисления подрядчик (субподрядчик) признает доходы:

- а) единовременно в момент их отплаты;
- б) равномерно в течение срока действия договора;
- в) на дату подписания акта о приемке выполненных работ.

7. Порядок признания доходов от реализации работ с длительным производственным циклом зависит от применяемого метода признания доходов и расходов:

- а) верно;
- б) неверно.

8. В целях исчисления налога на прибыль работы можно отнести к производству с длительным технологическим циклом, если выполняются следующие условия (выбрать 2):

а) сроки начала и окончания производства приходятся на разные года независимо от количества дней осуществления работ;

б) в договоре не предусмотрена поэтапная сдача работ независимо от продолжительности каждого из этапов;

в) сроки начала и окончания производства приходятся на один и тот же отчетный период;

г) в договоре предусмотрена поэтапная сдача работ независимо от продолжительности каждого из этапов.

9. Работой для целей налогообложения признается деятельность,

а) результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

в) оба определения верны.

10. Первоначальная стоимость приобретенных инвестиционных активов, по которым начисляется амортизация, будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете:

а) на сумму кредитов и займов, взятых на приобретение актива;

б) на сумму процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение актива;

в) на сумму расходов по транспортировке актива

11. При производстве строительных работ с длительным технологическим циклом и применении кассового принципа доходы признаются:

а) равномерно между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор;

б) пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

в) на дату поступления денег или иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав

12. На балансе организации числится незавершенное строительство в сумме 50000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете. Принято решение о его ликвидации. Расходы по демонтажу и транспортные расходы составили 10000 руб. В этой ситуации постоянная налогооблагаемая разница:

а) не возникает;

б) возникает в сумме 60000 руб.;

в) возникает в сумме 50000 руб.

13. Застройщик застраховал свою профессиональную ответственность сроком на один год. Страховой взнос уплачен единовременно в сумме 60000

руб. и отнесен в бухгалтерском учете на расходы будущих периодов. Оцените операцию в соответствии с ПБУ 18/02 и главой 25 НК РФ:

- а) возникла постоянная разница в сумме 60000 руб.;
- б) возникла временная налогооблагаемая разница в сумме 60000 руб.;
- в) возникла временная вычитаемая разница в сумме 60000 руб.;
- г) разниц не возникает, так как порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

14. Организация строит помещения склада готовой продукции с привлечением заемных средств. За время строительства начисленные проценты в сумме 50000 руб. (в пределах, установленных ст.269 НК РФ) отражены в бухгалтерском учете в составе капитальных вложений, в налоговом учете в составе внереализационных расходов. На дату начисления процентов в бухгалтерском учете отражено:

- а) образование отложенного налогового актива Д09 К68 в сумме 10000 руб.;
- б) образование отложенного налогового обязательства Д68 К77 в сумме 10000 руб.;
- в) погашение отложенного налогового актива Д68 К09 в сумме 10000 руб.

15. По договору на строительство объекта предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику. На 30 сентября сданы заказчику работы по первому этапу и начаты работы по второму этапу. В этом случае между бухгалтерским и налоговым учетом в части признания дохода от реализации:

- а) возникла временная вычитаемая разница;
- б) возникла временная налогооблагаемая разница;
- в) порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

16. Организация – специализированный застройщик на момент получения денежных средств на счета эскроу отражает их в системе налогового учета в составе:

- а) доходов от реализации;
- б) внереализационных доходов;
- в) данные поступления доходами не признаются.

17. Денежные средства со счета эскроу направлены на погашение обязательств по целевому кредиту (целевому займу):

- а) Дт 008;
- б) Дт 67 Кт 76/ расчеты по ДДУ;
- в) Дт 76/ расчеты по ДДУ Кт 67;
- г) Кт 009.

18. Для целей налогового учета специализированного застройщика проценты, начисленные по целевому кредиту (целевому займу), полученному на строительство МКД, относятся в:

- а) расходы, связанные реализацией;
- б) внереализационные расходы;
- в) стоимость объекта, признаваемого инвестиционным активом.

19. Возможно ли застройщику отслеживать движение денежных средств на счете эскроу:

- а) нет, данная информация является банковской тайной;
- б) да, поскольку ДДУ заключаются с участием застройщика;
- в) порядок получения информации о движении денежных средств на счете эскроу может быть урегулирован по соглашению заинтересованными сторонами.

Практические задания:

Задача 5.1.

Задание: Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите сумму НДС к уплате (к вычету) по данной операции. Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Исходные данные: ООО «Стройка» - подрядная организация строит производственный цех хозяйственным способом. 12 февраля отчетного года были приобретены строительные материалы в сумме 240 000 руб., кроме того НДС 20%. в 1 квартале отчетного года был выполнен объем СМР в сумме 148 750 руб., в том числе израсходованы материалы - 100 000 рублей, начислена заработная плата строительных рабочих - 37 500 руб., начислены страховые взносы - 11 250 руб.

Задача 5.2.

Задание: Сформируйте бухгалтерские записи, сформируйте фрагмент декларации по налогу на добавленную стоимость в отношении указанных хозяйственных операций, заполните книгу покупок за 3 кв. отчетного года.

Исходные данные: 17 августа отчетного года ООО «Стройка» приобрело на территории РФ два объекта ОС, не требующих монтажа: стоимостью 590 000 руб., кроме того НДС (20%) – 118 000 руб., и стоимостью 767 000 руб., кроме того НДС-20% - 153 400 руб.

Первый объект был принят к учету на счете 08 «Внеоборотные активы», второй – на счете 07 «Оборудование к установке». Счета-фактуры от поставщиков получены, объекты предполагается использовать в деятельности, облагаемой НДС.

Объект стоимостью 590 000 руб. был переведен в состав ОС на счет 01 «Основные средства» 31 августа отчетного года. Второй объект не принят к учету в составе основных средств, поскольку не произведен монтаж по состоянию на конец отчетного квартала.

Задача 5.3.

Задание. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите сумму НДС к уплате (к вычету) по данной операции. Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Исходные данные: Организация в марте отчетного года начала строительство здания склада собственными силами с привлечением подрядчиков. В мае строительство объекта было закончено и он был введен в эксплуатацию.

В марте организация приобрела строительные материалы на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС - 200 000 руб.). Они были израсходованы при строительстве объекта: в марте - 300 000 руб. (без учета НДС), в апреле - 300 000 руб. (без учета НДС), в мае - 300 000 руб. (без учета НДС).

Ежемесячная зарплата рабочим, занятым в строительстве (с учетом страховых взносов на обязательное страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве), составила 120 000 руб.

Стоимость работ подрядчика составила: в марте - 480 000 руб. (в т.ч. НДС - 80 000 руб.), в апреле - 600 000 руб. (в т.ч. НДС - 100 000 руб.), в мае - 432 000 руб. (в т.ч. НДС - 72 000 руб.).

Задача 5.4.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить налоговые последствия в учете ООО «Стройка».

Исходные данные: 20 сентября отчетного года ООО «Стройка» в соответствии с договором о долевом строительстве дома оплатила долю в сумме 15 000 000 руб. 25 сентября ООО «Стройка» передало имущественные права на долю компании «Ромашка» за 25 000 000 рублей.

Задача 5.5.

Задание: Отражите в бухгалтерском и налоговом учете доход от передачи квартир и нежилых помещений? Определите особенности обложения НДС доходов застройщика?

Исходные данные: Застройщик осуществляет строительство многоэтажного жилого дома с парковками и кладовками. Застройщик не

отказался от применения установленного статьей 149 НК РФ освобождения, ведет пообъектный раздельный учет. Строительство осуществляется как собственными силами, так и с привлечением подрядных организаций. Дом строится только для передачи или продажи. С покупателями заключается договор долевого участия. Деньги от дольщиков поступают на счета эскроу в банк. Этот же банк осуществляет проектное финансирование строительства этого дома. После окончания строительства квартиры, парковки и кладовки передаются дольщикам по акту приема-передачи. Банк после погашения кредита и процентов возвращает остаток денег застройщику.

Задача 5.6.

Задание: Отрадите в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственные операции ООО «Стройка», определите финансовый результат за отчетный период и особенности налогообложения данных операций.

Исходные данные: На конец отчетного периода ООО «Стройка» заключило договоры долевого участия в строительстве на сумму 50 089 268 руб. Всего продано площадей 325 кв. м. Общая площадь строительства – 6800 кв. м. Общие фактические затраты на строительство – 318 485 000 руб. Процент завершенности строительства – 35,8 процента.

Задача 5.7.

Задание: Сформируйте записи в системе счетов бухгалтерского учета, определите налоговые последствия в отношении учета НДС и налога на прибыль у организации – застройщика. Составьте фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г.

Исходные данные:

Застройщик начал строительство многоквартирного жилого дома с расположенными на первом этаже офисными помещениями в 2022 году. В том же году он заключил договоры участия в долевом строительстве в отношении

большинства квартир и всего офисного помещения. На счет эскроу от дольщиков в отношении квартир поступило 38 232 000 руб., а в отношении нежилых помещений (офис) – 24 000 000 руб. (дольщик – ООО «Покупатель», применяющий ОСНО).

По данным БТИ:

- общая площадь квартир для продажи составила 140 кв. м (64 кв. м + 76 кв. м),

- общая площадь квартир для передачи дольщикам – 1260 кв. м (1400 кв. м – 140 кв. м);

- общая площадь офисных помещений - 600 кв. м.

Стоимость выполненных работ – 38 400 000 руб. (в том числе НДС 20% – 6 400 000 руб.).

Построенный дом введен в эксплуатацию в ноябре 2023 г. В этом же месяце квартиры и офис переданы дольщикам по актам приемки-передачи.

После окончания строительства в 2023 году банк удержал часть средств дольщиков со счетов эскроу в счет погашения кредита.

В бухгалтерском и налоговом учете передача объектов долевого строительства дольщикам учитывается как выручка от реализации готовой продукции.

После окончания строительства Застройщик выставил эти квартиры на продажу:

- квартиру № 1 общей площадью 64 кв. м;
- квартиру № 2 общей площадью 76 кв. м.

Квартиры реализованы в декабре. Квартира № 1 – за 3 000 000 руб., а квартира № 2 – за 3 500 000 руб. В этом же месяце покупатели квартир перечислили за них оплату.

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,8,9,10,11,12

Тема 6. Налоговый учет отдельных финансовых организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Нормативно - правовое регулирование страховой и банковской деятельности
2. Определение и признание доходов и расходов страховых организаций в налоговом учете
3. Классификация доходов и расходов в налоговом учете страховых организаций . Формирование резервов для целей налогообложения
4. Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль страховыми организациями
5. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов банками при формировании налогооблагаемых показателей

Контрольные вопросы:

1. Перечислите состав доходов страховых компаний, принимаемых для целей налогообложения, определите порядок их признания;
2. Определите порядок формирования страховых резервов в налоговом учете;
3. Перечислите состав расходов, принимаемых в налоговом учете у страховых организаций, определите порядок их признания;
4. Охарактеризуйте особенности формирования резерва незаработанной премии;
5. Назовите резервы, признаваемые для целей налогообложения прибыли страховщиков;
6. Определите порядок признания расходов на вознаграждение страховых агентов;
7. Охарактеризуйте порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль страховых организаций;

8. Определите особенности признания расходов банков в налоговом учете, охарактеризуйте классификацию расходов;
9. Назовите состав расходов банка, признаваемых в налоговом учете;
10. Определите порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль банками;
11. Охарактеризуйте порядок налогового учета доходов в виде процентов, получаемых банками;
12. Назовите состав налоговой отчетности банков;
13. Назовите состав налоговой отчетности страховых организаций;
14. Охарактеризуйте особенности налогообложения НДС услуг, оказываемых банковскими организациями;
15. Определите особенности организации учета и системы налогообложения факторинговых организаций.

Тестовые задания:

1. Доходами страховой организации в налоговом учете являются:
 - а) суммы уменьшения страхового резерва, образованного в предыдущем отчетном периоде;
 - б) страховые премии по договорам страхования;
 - в) страховые премии по рискам, переданным в перестрахование.
2. Расходами страховой организации в налоговом учете являются:
 - а) суммы уменьшения страхового резерва, образованного в предыдущем отчетном периоде;
 - б) страховые премии по договорам страхования;
 - в) страховые премии по рискам, переданным в перестрахование.
3. Суммы уменьшения страхового резерва, образованного в предыдущем отчетном периоде, являются:
 - а) расходом страховой организации;
 - б) доходом страховой организации;

в) не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

4. Страховые премии по договорам страхования являются:

а) расходом страховой организации;

б) доходом страховой организации;

в) не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

5. Страховые премии по рискам, переданным в перестрахование, являются:

а) расходом страховой организации;

б) доходом страховой организации;

в) не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

6. К расходам страховой организации в целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль относятся страховые резервы, формируемые на основании:

а) Гражданского кодекса;

б) правил, предусмотренных Налоговым кодексом;

в) законодательства о страховании.

7. Прибыль страховых организаций от основной деятельности подлежит обложению налогом по:

а) основной ставке налога на прибыль;

б) по повышенной ставке налога на прибыль;

в) единой ставке налога на прибыль, установленной для всех видов деятельности, осуществляемых российскими юридическими лицами.

8. Не увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль:

а) доходы в виде восстановления резерва на возможные потери по ссудам в связи с погашением ссуды, относимой к стандартной;

б) штрафы по кредитным договорам;

в) комиссии за расчетно-кассовое обслуживание.

9. Укажите ценности, отрицательная переоценка которых является расходом, учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль банка:

- а) драгоценные металлы;
- б) валюта, поступившая в оплату уставного капитала;
- в) драгоценные камни.

10. Являются ли банки плательщиками НДС:

- а) да;
- б) нет;
- в) только по определенным операциям.

11 Какие операции не подлежат налогообложению НДС:

- а) операции по инкассированию
- б) операции по расчетно-кассовому обслуживанию организаций..

12. Определить сумму прочих расходов, связанных с производством и реализацией, подлежащих учету в целях исчисления налога на прибыль при условиях, что банком осуществлены следующие операции:

- выручка от реализации за отчетный период – 500000 руб., в том числе от реализации основного средства 100000 руб., без учета НДС;
- расходы на оплату труда за отчетный период – 150000 руб.;
- представительские расходы за отчетный период – 5000 руб.;
- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети за отчетный период – 5000 руб.
- страховые взносы – 39000 руб.

- а) 39000 руб.;
- б) 11797 руб.;
- в) 49000 руб.;
- г) 13000 руб.;
- д) 9500 руб.;
- е) 44000 руб.;
- ж) 50000 руб.

13. Факторинг – это

а) отношения, которые складываются в рамках договора финансирования под уступку денежного требования;

б) уступка требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию);

в) отношения, возникающие между кредитором и организацией – должником.

14. По договору факторинга можно уступить:

а) любое право требования;

б) только денежное право требования;

в) нет верного ответа.

15. Финансовый агент может вести для клиента бухгалтерский учет и оказывать иные услуги, которые связаны с уступаемыми клиентом денежными требованиями:

а) верно;

б) неверно.

Практические задания:

Задача 6.1

Задание: Определите сумму доходов и расходов, рассчитайте финансовый результат и налог на прибыль. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль, составьте аналитические регистры налогового учета.

Исходные данные: В отчетном периоде коммерческим банком осуществлены следующие операции:

- начислены проценты от размещения банком от своего имени и за свой счет денежных средств в размере 50 млн. рублей;

- получена плата за ведение и открытие банковских счетов от клиентов – 8 млн. руб.

- доход от инкассации денежных средств составил – 6 млн. рублей;

- плата за предоставление банковских гарантий – 1,5 млн. рублей;

- предоставление в аренду специально оборудованных помещений и сейфов -80 тыс. рублей;
- плата за расчетно-кассовое обслуживание – 180 тыс. рублей;
- штрафы к получению по кредитным договорам – 16 тыс. рублей;
- отчисления в резерв на возможные потери по ссудам – 19 млн. рублей;
- расходы от проведения операций с иностранной валютой – 300 тыс. рублей;
- административно-управленческие расходы – 13,5 млн. рублей;
- начисление амортизации здания дополнительных офисов банка – 2 230 тыс. рублей;
- начисление амортизации автомобилей банка - 1,5 млн. рублей;
- уплачены пени и штрафы – 60 тыс. рублей;
- аудиторские услуги- 300,0 тыс. рублей;
- уплачена арендная плата - 146 тыс. рублей.

Задача 6.2.

Задание: Определите порядок признания дохода страхователя в зависимости от методического аспекта учетной политики, приведите аргументы к своему ответу, сославшись на Налоговый кодекс и другие нормативные документы.

Исходные данные: ОАО Всероссийская страховая компания заключила договор страхования имущества со Стецюк С.П. Срок действия договора 15 февраля текущего года. по 15 следующего года. Сумма страховой премии согласно условиям договора составляет 12 000 руб. и уплачивается четырьмя равными платежами по следующим срокам:

- 15 февраля отчетного года;
- 15 марта отчетного года;
- 15 апреля отчетного года;
- 15 мая отчетного года.

Задача 6.3.

Задание: Определите, какие доходы страховщика включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, какие доходы не облагаются НДС – свой ответ аргументируйте ссылкой на НК РФ. Составьте налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость АО «Бетта страхование».

Исходные данные: АО «Бетта страхование» осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в отчетном периоде страховщиком получены доходы по следующим операциям:

- зачислены на расчетный счет страховые вознаграждения по договорам страхования -10 000 рублей;
- получен доход от продажи излишнего имущества страховщика – 20 000 рублей;
- получены средства в порядке суброгации – 56 000 рублей;
- получены от перестрахователя проценты, начисленные на депо премии – 8 000 рублей;
- получен доход от сдачи в аренду не используемого имущества – 23 000 рублей;
- получен доход от предоставления банковской гарантии – 6000 рублей;
- получены средства в порядке прямого возмещения от страховщика, застраховавшего гражданскую ответственность лица, причинившего вред – 4 100 рублей.
- получен штраф от физического лица за несоблюдение графика платежей по договору страхования имущества – 3300 рублей.

Задача 6.4.

Задание: Определите налоговую базу по налогу на прибыль организаций АО СК «Согласие», рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Отражите данные в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, составьте аналитические регистры налогового учета.

Исходные данные: АО СК «Согласие» осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в налоговом периоде страховщиком осуществлялись следующие операции:

- начислены страховые премии по договорам страхования, сострахования, перестрахования – 1500 тыс. руб.
- отражены тантъемы, полученные от перестраховщика – 150 тыс. руб.;
- отражены суммы, полученные в виде санкций за неисполнение условий договоров страхования – 45 тыс. руб.;
- произведены отчисления в резерв незаработанной премии 96 тыс. руб.
- произведены страховые выплаты по договорам страхования – 450 тыс. руб.
- начислена заработная плата сотрудников, включая отчисления во внебюджетные фонды- 120 тыс. руб.
- отражен не перенесённый убыток, полученный в прошлые отчетные периоды (три года назад) 18 тыс. руб.

Задача 6.5.

Задание: Определите налоговую базу страховой организации по налогу на прибыль.

Исходные данные: За налоговый период АО СК «Гарантия» получило доход по страховым премиям:

- по договорам страхования 1 200 тыс. руб.

- по договорам взаимного страхования 560 тыс. руб.
- по договорам перестрахования 450 тыс. руб.
- прочие доходы 50 тыс. руб.

За налоговый период страховщиком произведены следующие расходы:

- принимаемые к учету для целей исчисления налога на прибыль 1 950 тыс. руб.
- не принимаемые к учету для целей исчисления налога на прибыль 1 950 тыс. руб.

Рекомендуемая литература: 1-9, 17, 21

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.О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [федер. закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru> (дата обращения: 01.11.2022).

4.О бухгалтерском учете: [федер. закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru> (дата обращения: 01.11.2022).

5.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [приказ Минфина России от 06 июля 1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2022)

6.О формах бухгалтерской отчетности организации: [приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2022)

7.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): [приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н (в ред. от 07.02.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-

правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2022)

8. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 № 63814): [приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н (ред. от 23.12.2021)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2022)

9. План счетов деятельности организации и Инструкция по его применению [приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2022)

10. 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: 27.11.2022). - Режим доступа: по подписке.

11. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069> (дата обращения: 24.02.2023). - Режим доступа: по подписке.

12. Карпова, Т. П. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовых объектов и отдельных циклов работ при долевом строительстве : монография / Т.П. Карпова, С.Ф. Шарафутина. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 276 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0495-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/977001> (дата обращения: 24.02.2023). - Режим доступа: по подписке.

13. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 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: 27.11.2022). — Режим доступа: по подписке.

14. Куликова, Л.И. Налоговый учет. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. — 336с.

15. Малое предпринимательство. Организация, развитие и управление малым предприятием: учебник / под науч. ред. Г.Л. Багиева, В.Ю. Бутова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 582 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-016113-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1082299> (дата обращения: 27.11.2022)

16. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091504> (дата обращения: 24.02.2023). — Режим доступа: по подписке.

17. Немчинов, В. К. Учет и операционная техника в банках : учебное пособие для вузов / В.К. Немчинов, А.В. Рогозенков. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2021. — 348 с. - ISBN 978-5-9558-0239-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215824> (дата обращения: 24.02.2023). — Режим доступа: по подписке.

18. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст

: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931498> (дата обращения: 24.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

19. 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.

20. Шутова, И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. — 168 с. - ISBN 978-5-9558-0180-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1734656> (дата обращения: 24.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

21. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1861765> (дата обращения: 24.02.2023). – Режим доступа: по подписке.

