

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ И
ОТЧЕТНОСТИ**

*методические указания по выполнению контрольной работы для студентов
заочной формы обучения по экономическим специальностям и направлениям*

Набережные Челны, 2015

Контрольные задания по налоговому учету и отчетности: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения по экономическим специальностям и направлениям / Составители: **Е.В. Штырляева, И.Н. Насыров.** – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ, 2015. – 14 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения по дисциплинам: «Налоговый учет», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Налоговый учет и отчетность», «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Рецензент: **Вячина И.Н.**, к.э.н., доцент кафедры ФБУ.

Печатается по решению заседания кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».

Общие требования к оформлению контрольной работы

Контрольную работу оформляют на компьютере с помощью текстового редактора Word и распечатывают с одной стороны листа белой бумаги формата А4 (размером 210 x 297 мм).

Страницы контрольной работы должны иметь следующие поля: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен пяти знакам. Шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14. Используется полуторный междустрочный интервал.

Основной текст работы должен быть выровнен по ширине. Следует использовать автоматическую расстановку переносов в словах.

Объем контрольной работы должен составлять не более 10 страниц печатного текста.

Титульный лист контрольной работы представлен в приложении 1.

Контрольная работа выполняется по вариантам. Выбор варианта зависит от порядка расположения фамилии студента в списке группы. Если фамилия расположена в первой половине списка группы, то студент выполняет 1 вариант, если во второй половине – 2 вариант. Каждый вариант содержит два задания. Первое задание предполагает рассмотрение теоретических вопросов. При этом из каждого раздела студент выбирает по одному вопросу. Второе задание предполагает решение задач.

Методические указания содержат пример решения задачи, который поможет студентам выполнить задания.

Раздел I. Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации

Контрольные вопросы:

1. Назовите предпосылки возникновения налогового учета.
2. Охарактеризуйте этапы развития налогового учета в России.
3. Сравните цели и задачи налогового, бухгалтерского, управленческого учетов.
4. Сравните нормативно-правовую базу бухгалтерского и налогового учета.
5. Выделите общие черты и отличия в методах бухгалтерского и налогового учета.
6. Дайте определение налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).
7. Дайте характеристику постоянных и временных разниц между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учетах.
8. Охарактеризуйте способы ведения налогового учета.
9. Охарактеризуйте целесообразность организации налогового учета на предприятии.

10. Определите роль учетной политики для целей налогообложения.
11. Опишите структуру учетной политики для целей налогообложения.
12. Представьте элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
13. Операции, приводящие к необходимости ведения отдельного учета доходов и расходов.
14. Принципы отдельного учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
15. Назовите типовые операции, приводящие к необходимости отдельного учета доходов и расходов.
16. Дайте определение аналитических регистров налогового учета.
17. Опишите требования НК РФ к структуре аналитических регистров налогового учета.
18. Дайте определение расчета налоговой базы.
19. Дайте определение налоговой декларации.
20. В каком виде могут представляться налоговые декларации в налоговые органы?
21. Укажите порядок представления уточненных деклараций.

Раздел II. Налоговый учет доходов и расходов

Контрольные вопросы:

1. Опишите сущность и порядок применения кассового метода.
2. Определите состав налогоплательщиков, имеющих право применять кассовый метод признания доходов и расходов.
3. Охарактеризуйте состав материальных расходов.
4. Укажите методы оценки материалов, которые установлены НК РФ.
5. Назовите расходы, признаваемые для целей налогообложения в качестве расходов на оплату труда.
6. Дайте определение амортизируемого имущества.
7. Назовите состав амортизируемого имущества.
8. Какие методы амортизации для целей налогообложения прибыли может применять организация?
9. Что такое амортизационная премия?
10. Опишите сущность амортизационной премии и ее влияние на налоговый учет амортизируемого имущества.
11. Какие расходы включаются в состав прочих расходов на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)?
12. Назовите расходы, признаваемые внереализационными для целей налогообложения прибыли.

Раздел III. Особенности определения налоговой базы при совершении отдельных операций

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение налоговой базы и охарактеризуйте порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Каким образом признаются убытки при определении налоговой базы отчетного периода?
3. Опишите порядок переноса убытков на будущее.
4. Опишите порядок формирования налоговой базы по доходам от долевого участия в других организациях.
5. Какие хозяйства относят к обслуживающим для целей налогообложения?
6. Каким образом определяется налоговая база организаций, имеющих обслуживающие хозяйства?
7. Что такое договор доверительного управления имуществом?
8. Назовите участников договора доверительного управления имуществом.
9. Опишите порядок определения налоговой базы при осуществлении договора доверительного управления.
10. Каким образом формируется налоговая база при передаче имущества в уставный капитал?
11. Назовите особенности определения налоговой базы при осуществлении договора простого товарищества.
12. Определите особенности формирования налоговой базы у участников договора уступки права требования.
13. Опишите особенности определения налоговой базы при осуществлении операций с ценными бумагами.

Раздел IV. Налоговая отчетность

Контрольные вопросы:

1. Какие виды налоговой отчетности по налогу на прибыль представляют налогоплательщики в налоговые органы?
2. Какие сроки установлены НК РФ для сдачи отчетности?
3. Опишите структуру налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
4. Охарактеризуйте содержание титульного листа декларации по налогу на прибыль организаций.
5. В каком случае организация переходит на уплату авансовых платежей?

Вариант № 1

Задача № 1

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы организации на следующие группы:

1. Доходы от реализации.
2. Прямые расходы, связанные с реализацией.
3. Косвенные расходы, связанные с реализацией.
4. Внереализационные доходы.
5. Внереализационные расходы.
6. Доходы, не учитываемые при налогообложении.
7. Расходы, не учитываемые при налогообложении.

- 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
- 2) дивиденды, уплаченные акционерам организации;
- 3) стоимость материалов, полученных безвозмездно не от акционеров организации;
- 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту, полученному на закупку нового оборудования;
- 5) амортизация линии для производства продукции;
- 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного товара;
- 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
- 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
- 11) аванс, перечисленный поставщику за материалы;
- 12) кредит, полученный в банке;
- 13) зарплата производственным рабочим;
- 14) страховые взносы, начисленные на зарплату директора;
- 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16) платеж за аудиторские услуги;
- 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера организации (доля участия – 50%);
- 18) оплата отдыха бухгалтера организации в Крыму;
- 19) подарки сотрудникам организации на Новый год;
- 20) оплата членского взноса в организацию производителей данных видов изделий.

Задача № 2

Организация осуществляет продажу продукции, которая закупается на другом предприятии и перепродается.

Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период следующие (без НДС):

1. Продано продукции на сумму 9 000 000 руб. Получено от покупателей денежных средств в оплату отгруженной продукции – 8 200 000 руб.

2. Стоимость всей приобретенной продукции составила 8 200 000 руб. Дополнительно уплачено 300 000 руб. за их доставку на склад. По состоянию на конец года 20% продукции осталось нереализованным.

3. Работникам, занятым продажей, начислена зарплата – 500 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату, – 195 000 руб.

4. Административному персоналу начислена зарплата – 200 000 руб. Начислены страховые взносы – 78 000 руб.

5. Амортизация (износ) торгового оборудования составила 228 000 руб. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения составила 112 000 руб.

5. 9 ноября текущего года в банке получен валютный кредит в сумме 200 000 долларов США. Ставка по кредиту – 16% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно на последнее число каждого месяца начиная с 30 ноября. Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ (условно): на 9 ноября – 23 руб./долл. США; на 30 ноября – 22,5 руб./долл. США; на 31 декабря – 22 руб./долл. США. Ставка ЦБ РФ – 8,25%.

6. Представительские расходы составили 45 000 руб.

7. Расходы на рекламу продукции составили 200 000 руб. (половина этой суммы относилась к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

8. За год был начислен налог на имущество в сумме 12 000 руб.

9. Налоговый убыток прошлого года организации составил 2 500 000 руб. Рассчитайте налог на прибыль организаций.

Вариант № 2

Задача № 1

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы организации на следующие группы:

1. Доходы от реализации.
2. Прямые расходы, связанные с реализацией.
3. Косвенные расходы, связанные с реализацией.
4. Внереализационные доходы.
5. Внереализационные расходы.
6. Доходы, не учитываемые при налогообложении.
7. Расходы, не учитываемые при налогообложении.

1) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;

2) передача продукции на реализацию по договору комиссии;

- 3) выручка от продажи продукции (без НДС);
- 4) НДС, полученный от покупателей;
- 5) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
- 6) премия производственным рабочим за результаты труда по итогам года;
- 7) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 8) оплата питания производственных рабочих (согласно положениям коллективного договора);
- 9) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 10) выплата материальной помощи работникам;
- 11) расходы по ремонту производственного оборудования;
- 12) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты за отгруженный товар;
- 13) оплата рекламы произведенной продукции на телевидении;
- 14) оплата аудиторских услуг;
- 15) подарки сотрудникам организации на Новый год.

Задача № 2

Организация занимается производственной деятельностью.

Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период (без НДС) следующие.

1. Всего было продано 90% произведенных изделий на сумму 1 000 000 руб.
2. Всего на производство было израсходовано материалов на сумму 240 000 руб. Организации дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.
3. Работникам, занятым в производстве изделий, была начислена зарплата – 200 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату, – 52 000 руб.
4. Административному персоналу была начислена зарплата – 60 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату, – 15 600 руб.
5. Амортизация (износ) производственного оборудования составила 120 000 руб.
6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения – 32 000 руб.
7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление изделий – 48 000 руб.
8. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у организации не было.
9. 31 марта текущего года получен рублевый кредит в сумме 200 000 руб. сроком 9 мес. под 20% годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально, начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ (условно): 1 января - 30 июня –

10%, 1 июля - 31 декабря – 12%. Договор не предусматривает изменение процентной ставки.

10. Представительские расходы составили 25 000 руб.

11. Расходы на рекламу изделий составили 40 000 руб. (из них 60% относилась к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5 000 руб.

13. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 100 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в т.ч. НДС).

14. В июле организация приобрела неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 64 000 руб.

15. В прошлом году организация получила убыток в размере 50 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль организаций.

Пример решения задачи

Рассчитать налог на прибыль организаций за текущий год.

Организация занимается производственной деятельностью и признает доходы по методу начисления.

Данные о финансовых результатах организации за отчетный период (без НДС):

1. Реализовано 70% произведенной продукции на сумму 8 000 000 руб.

2. На производство продукции израсходовано материалов на сумму 1 600 000 руб. Организация дополнительно уплатила своим поставщикам штраф в размере 100 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

3. Начислена заработная плата работникам, занятым в производстве, – 1 500 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату, – 450 000 руб.

4. Начислена зарплата административному персоналу – 600 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных на зарплату, – 195 000 руб.

5. Амортизация (износ) производственного оборудования составила 1 200 000 руб.

6. Амортизация основных средств общехозяйственного назначения составила 300 000 руб.

7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление продукции – 48 000 руб.

8. 15 ноября текущего года в банке получен валютный кредит на сумму 300 000 долларов США. Ставка по кредиту – 12% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно на последнее число каждого месяца начиная с 30 ноября. Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ (условно): на 15 ноября – 37

руб./долл. США; на 30 ноября – 36 руб./долл. США; на 31 декабря – 35 руб./долл. США. Ставка ЦБ РФ условно составляет 8,25%.

9. Представительские расходы составили 320 000 руб.

10. Расходы на рекламу продукции составили 400 000 руб., из них 30% суммы относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных кампаний).

11. За год был начислен налог на имущество организаций в сумме 28 000 руб.

12. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 380 000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быть равен 420 000 руб. В течение года была списана дебиторская задолженность на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС).

13. В июле организация приобрела неисключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб.

14. Налоговый убыток прошлого года организации составил 200 000 руб.

К прямым расходам относится стоимость материалов, оплата труда производственных рабочих, страховые взносы, начисленные на эту оплату, амортизация производственных основных средств. Эти расходы уменьшают прибыль только в части реализованной продукции (70%). Остальные расходы являются косвенными и уменьшают прибыль в полных суммах.

Схема расчета налогооблагаемой прибыли от реализации представлена в таблице 1.

Таблица 1

1	Выручка от реализации
2	Минус прямые расходы, связанные с реализацией
3	Минус косвенные расходы, связанные с реализацией
4	Минус косвенные внереализационные расходы
5	Плюс внереализационные доходы
6	Итого прибыль до убытков прошлых лет (п.1-п.2-п.3-п.4+п.5)
7	Минус налоговый убыток прошлых лет
8	Итого налогооблагаемая прибыль (п.6-п.7)
9	Налог на прибыль

Решение задачи представим в таблице 2.

Таблица 2

1	Выручка от реализации	8 000 000=00
2	Минус прямые расходы, связанные с реализацией:	

	материалы	1 120 000=00
	заработная плата	1 050 000=00
	страховые взносы	315 000=00
	амортизация оборудования	840 000=00
3	Минус косвенные расходы, связанные с реализацией:	
	заработная плата административного персонала	600 000=00
	страховые взносы на заработную плату административного персонала	195 000=00
	амортизация прочего оборудования	300 000=00
	амортизация патента	48 000=00
	представительские расходы*	66 000=00
	расходы на рекламу**	360 000=00
	налог на имущество	28 000=00
	списание стоимости программы	6 000=00
4	Минус косвенные внереализационные расходы:	
	увеличение резерва по сомнительным долгам***	150 000=00
	штраф, уплаченный поставщикам	100 000=00
	проценты по кредиту****	
	за ноябрь	29 293=00
	за декабрь	58 858=00
5	Плюс внереализационные доходы:	
	положительная курсовая разница	600 000=00
6	Итого прибыль до убытков прошлых лет (п.1-п.2-п.3-п.4+п.5)	3 333 849=00
7	Минус налоговый убыток прошлых лет	200 000=00
8	Итого налогооблагаемая прибыль (п.6-п.7)	3 133 849=00
9	Налог на прибыль	626 770=00

*Представительские расходы ограничены 4% от общих вычитаемых расходов на оплату труда без учета страховых взносов: $(1\,050\,000 + 600\,000) \times 4 / 100 = 66\,000$ руб.

**Расходы на рекламу: $400\,000 \times 70 / 100 + 8\,000\,000 \times 1 / 100 = 360\,000$ руб.

***Увеличение резерва по сомнительным долгам составит: $420\,000 - (380\,000 - 110\,000) = 150\,000$ руб.

****Проценты по кредиту составили:

за ноябрь $300\,000 \times 8,25 \times 0,8 / 100 \times 15 \times / 365 \times 36 = 29\,293$ руб.

за декабрь $300\,000 \times 8,25 \times 0,8 / 100 \times 31 / 365 \times 35 = 58\,858$ руб.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Понятие и сущность налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
6. Методология налогового учета.
7. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.
8. Элементы учетной политики по организации налогового учета.
9. Налоговая отчетность организации.
10. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
11. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания.
12. Порядок налогового учета расходов, их классификация и методы признания.
13. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
14. Налоговый учет материальных расходов.
15. Налоговый учет расходов на оплату труда.
16. Налоговый учет амортизируемого имущества.
17. Состав и признание прочих расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
18. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств.
19. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов.
20. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.
21. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование.
22. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу.
23. Налоговый учет резерва по сомнительным долгам.
24. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
25. Налоговый учет процентов по кредитам и долговым обязательствам.
26. Состав, признание и налоговый учет внереализационных доходов.
27. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов.
28. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций.
29. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
30. Налоговый учет при осуществлении договора доверительного управления имуществом.

31. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации.
32. Налоговый учет при осуществлении договора простого товарищества.
33. Налоговый учет операций с ценными бумагами.
34. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.
35. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
36. Налоговый учет при наличии обслуживающих хозяйств и обособленных подразделений.
37. Налоговый учет при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
38. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
39. Налоговый учет при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
40. Налоговая отчетность в рамках специальных налоговых режимов.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Отделение « _____ »

Кафедра « _____ »

Направление подготовки/специальность _____

(шифр, наименование)

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Студент (ка) _____ / _____ /
(подпись) (Ф.И.О., № группы)

Преподаватель _____ /Штырляева Е.В., ст. преподаватель/
(подпись) (Ф.И.О., уч. степень, звание, должность)

Набережные Челны 2015

Подписано в печать 15.12.14 г.

Формат 60x84/16 Бумага офсетная Печать ризографическая
Уч.-изд.л. 0,9 Усл.-печ.л. 1,0 Тираж 50 экз.

Заказ 350

Издательско-полиграфический центр
Набережночелнинского института
Казанского (Приволжского) федерального университета

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19
тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru

