

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Рабочая тетрадь
для обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Основы налогового учета : рабочая тетрадь / О. В. Жердева, З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 43 с.

Рабочая тетрадь предназначена для изучения теоретических основ налогового учета, формирования практических навыков по формированию показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности; использования отчетной информации для принятия управленческих решений.

Предназначена для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета, протокол ____ от ____ 2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Жердева О. В., Кругляк З. И.,
Смольнякова М. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| Тема 1. Становление и развитие налогового учета в России..... | 4 |
| Тема 2. Концептуальные основы налогового учета..... | 7 |
| Тема 3. Техника и технология налогового учета..... | 10 |
| Тема 4. Первичные документы и аналитические регистры как основа ведения налогового учета..... | 14 |
| Тема 5. Порядок формирования и представления налоговой отчетности..... | 26 |
| Тема 6. Налоговый контроль за соблюдением законодательства | 35 |
| Список рекомендуемой литературы..... | 41 |

Тема 1. Становление и развитие налогового учета в России

План занятия:

1. Этапы становления и развития налогового учета
2. Понятие и сфера действия налогового учета
3. Модели развития налогового учета

Вопросы для самопроверки

1. Раскройте объективные предпосылки возникновения налогового учета в России
2. Расскажите об этапах становления и развития налогового учета в России.
3. Дайте определение налогового учета.
4. Почему на сегодняшний день можно говорить о существовании двух понятий «налогового учета» – в широком и в узком смысле?
5. Каковы цель и задачи налогового учета? Перечислите пользователей информации налогового учета.
6. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
7. Опишите модели развития налогового учета.
8. В чем Вы видите перспективы развития налогового учета.

Тесты

1. Для целей налогового учета организации:
 - а) не могут вводить новые счета;
 - б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
 - в) могут самостоятельно вводить новые счета.
2. Определение налогового учета, представленное в Налоговом кодексе РФ:
 - а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации, необходимая для обеспечения эффективного и прозрачного процесса расчета налогов в их взаимосвязи и составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке;
 - б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
 - в) система, применяемая для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет.
3. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:
 - а) учет в целях исчисления всех видов налогов – нормативно не определен, но требования его ведения содержатся в законодательстве в косвенных

нормах;

- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

4. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

5. Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются:

- а) собственники организации;
- б) правоохранительные органы;
- в) государство;
- г) органы статистики;
- д) руководство бухгалтерии организации.

6. Показатели налогового учета - это...

- а) перечень характеристик, существенных для объекта учета;
- б) перечень характеристик, определяющих объект учета;
- в) перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.

Задача 1

Заполните блок-схему этапов становления и развития налогового учета, представленную на рисунке 1.

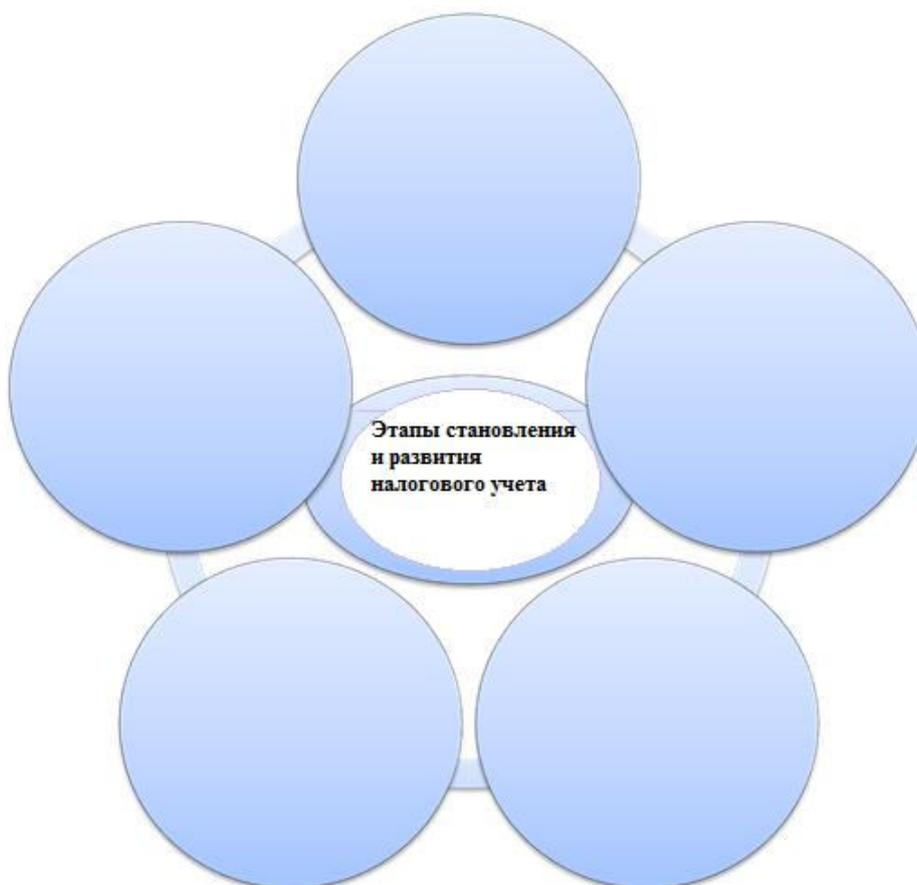


Рисунок 1 - Блок-схема этапов становления и развития налогового учета

Темы докладов

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
7. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике.
8. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета

Тема 2. Концептуальные основы налогового учета

План занятия

1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета
2. Пользователи информации налогового учета и их интересы
3. Цель и задачи налогового учета
4. Функции налогового учета
5. Предмет и метод налогового учета
6. Принципы организации и ведения налогового учета
7. Базовые понятия и категории налогового учета

Вопросы для самопроверки

1. Каковы цель и задачи налогового учета? Перечислите пользователей информации налогового учета.
2. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
3. Перечислите общие принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
4. Назовите принципы организации и ведения налогового учета, отличающиеся от таковых в бухгалтерском учете.

Тесты

1. Задачи налогового учета - это...
 - а) формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу;
 - б) формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.
 - в) отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.
2. Объекты налогового учета - это...
 - а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;
 - б) имущество, имущественные права и обязательства организации;
 - в) имущество организации, его источники, операции по их движению.
3. Единица налогового учета - это...
 - а) любой объект налогового учета;

- б) любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации;
 - в) объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.
4. Показатели налогового учета - это...
- а) перечень характеристик, существенных для объекта учета;
 - б) перечень характеристик, определяющих объект учета;
 - в) перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.
5. Данные налогового учета - это...
- а) информация, отраженная в регистрах налогового учета;
 - б) информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;
 - в) информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об объектах налогообложения.
6. Основные отличия налогового учета от бухгалтерского учета:
- а) учетными регистрами;
 - б) первичной документацией;
 - в) налоговый учет базируется на односторонних данных;
 - г) документооборотом в налоговом учете.
7. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:
- а) в учетной политике налогоплательщика;
 - б) в налоговом кодексе части 2 главы 25 НК РФ;
 - в) в Положении по бухгалтерскому учету;
 - г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях
8. Данными налогового учета являются:
- а) синтетические данные бухгалтерского учета;
 - б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
 - в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
 - г) расходы текущего налогового периода.

Задача 1

Сформулируйте цели использования данных налогового учета в рыночной экономике группами заинтересованных пользователей, обозначенными в таблице.

Таблица – Профиль пользователей отчетных данных

| Пользователь | Уровень знаний и понимания специфики деятельности | Цели |
|------------------|---|------|
| Учредители | Обладают глубокими знаниями и пониманием специфики деятельности | |
| Менеджмент | Обладают базовыми знаниями и глубоким пониманием специфики деятельности | |
| Кредиторы | Обладают глубокими знаниями и хорошим пониманием специфики деятельности | |
| Сотрудники | Многие не обладают знаниями, но понимают специфику деятельности | |
| Налоговые органы | Обладают глубокими знаниями и хорошим пониманием специфики деятельности | |

Тема 3. Техника и технология налогового учета

План занятия

1. Система налогового учета
2. Модели организации налогового учета
3. Учетная политика для целей налогообложения
4. Инструменты ведения налогового учета

Вопросы для самопроверки

1. Что представляет собой система налогового учета в узком и широком смысле? Назовите элементы системы налогового учета.
2. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
3. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.
4. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?
5. Какова структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?
6. Охарактеризуйте модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета? В чем их достоинства и недостатки.
7. Какой вид учета важнее для организации – бухгалтерский или налоговый? Ответ аргументируйте.
8. Какова необходимость формирования учетной политики для целей налогообложения прибыли?
9. Какова структура учетной политики для целей налогообложения прибыли?
10. Какие первичные документы и регистры налогового учета следует отразить в учетной политике для целей налогообложения прибыли?
11. Имеет ли организация право менять учетную политику для целей налогообложения прибыли и в каких случаях?

Тесты

1. Организация системы налогового учета - это...
 - а) совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета;
 - б) совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета;
 - в) совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения,

формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.

2. Подтверждением данных налогового учета являются...

- а) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- б) только первичные бухгалтерские документы;
- в) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

3. Функции налогового учета включают:

- а) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения;
- б) распределительную функцию, контрольную функцию, регулируемую функцию;
- в) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

4. Методология налогового учета - это...

- а) совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета;
- б) совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения;
- в) совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

5. Элементами системы налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) учетная политика для целей налогового учета;
- в) учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- г) аналитические регистры налогового учета;
- д) расчет налоговой базы;
- е) отчет о финансовых результатах.

6. На третьем уровне системы налогового учета находятся:

- а) первичные учетные документы;
- б) налоговые регистры;
- в) налоговая декларация.

7. Учетная политика в целях налогообложения в организации формируется:

- а) руководителем и специалистами по налогам;
- б) руководителем и главным бухгалтером;
- в) руководителем;
- г) главным бухгалтером;
- д) специалистом по налогам.

8. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком:

- а) в случае образования обособленных подразделений;
- б) при смене руководителя организации;
- в) по требованию налоговых органов;
- г) в случае осуществления новых видов деятельности.

9. Вариант параллельной системы ведения налогового учета целесообразно использовать в случае, если:

- а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;
- б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы);
- в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.

Задача 1

Определите, какой из представленных ниже рисунков (1 - 3) отражает ведение налогового учета независимо от бухгалтерского учета, какой – смешанного с бухгалтерским учетом, а какой – построенного на данных бухгалтерского учета? Обоснуйте ваш выбор.



Рисунок 1



Рисунок 2

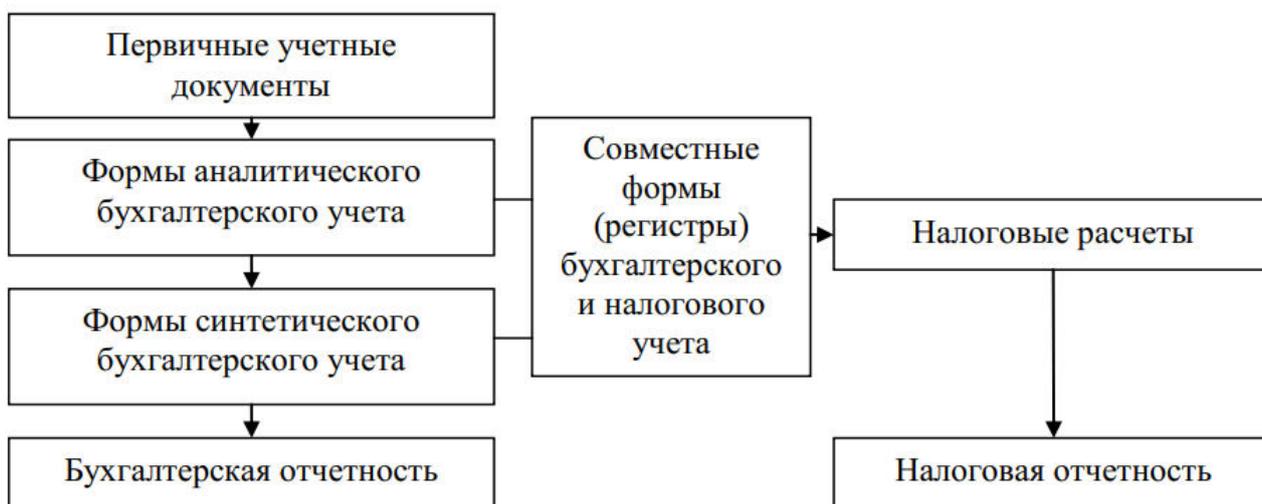


Рисунок 3

Задача 2

Установите к какому уровню системы документирования налогового учета относится представленный ниже документ и рассмотрите его на предмет правильности составления. Свои ответы подтвердите выдержками из законодательных актов РФ.

ООО «Сказка»

ИНН 7742060699 КПП 774201001

Бухгалтерская справка по распределению НДС № 1

1 квартал 20__ г.

| № с-ф | Дата | Поставщик | Счет затрат | Сумма | На затраты | К вычету | Процент распределения |
|-------|------------|--------------|-------------|-------|------------|----------|-----------------------|
| 54 | 01.02.20__ | ООО «Вымпел» | 26 | 15000 | 2560,50 | 12439,50 | 82,93 |
| 5 | 13.03.20__ | ООО «Восход» | 25 | 25600 | 0,00 | 25600,00 | 100,00 |
| 1а | 30.03.20__ | ООО «Альфа» | 44 | 56000 | 9559,20 | 46440,80 | 82,93 |
| | | Итого | | 69600 | 12119,70 | 84840,30 | |

Бухгалтер
Главный бухгалтер

Филь

Майоров В.А.
Филь В. П.

Темы докладов

1. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства.
2. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля.
3. Учетная политика для целей налогообложения как способ оптимизации налоговых платежей.
4. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета.
5. Оценка эффективности системы налогового учета.

Тема 4. Первичные документы и регистры налогового учета

План занятия

1. Формирование данных налогового учета
2. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации
3. Счет-фактура как одна из основных форм первичного налогового учета
4. Понятие регистров налогового учета, их состав
5. Общая характеристика регистров налогового учета
6. Порядок разработки и формирования налоговых регистров
7. Особенности формирования налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость

Вопросы для самопроверки

1. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?
2. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?
3. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета?
4. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?
5. Каковы требования к оформлению и ведению Книги покупок и Книги продаж?
6. Каков порядок заполнения счетов-фактур? В каких случаях проводится корректировка счетов-фактур?
7. Какие данные должен содержать Расчет налоговой базы?

Тесты

1. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:
 - а) министерствами и ведомствами;
 - б) Государственным комитетом по статистике;
 - в) налоговыми органами;
 - г) налогоплательщиком самостоятельно.
2. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:
 - а) наименование документа;
 - б) дата составления документа;
 - в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - г) содержание хозяйственной операции;
 - д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
 - е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;

- ж) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;
- и) подпись руководителя организации;
- к) подпись главного бухгалтера;
- л) печать организации.

3. Аналитические регистры налогового учета – это:

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
- б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
- в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета;
- г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

4. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за составление регистра;
- и) подпись руководителя организации;
- к) подпись главного бухгалтера;
- л) печать организации.

5. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

- а) обязательным;
- б) обязательным в отдельных случаях;
- в) не обязательным.

Задача 1

Заполните регистры налогового учета по приобретенным материальным запасам.

В январе 20__ г. ООО «Альфа» купило две партии красного кирпича марки М-100. Первая партия в количестве 20 000 штук приобретена 9 января по цене 80 000 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада ООО «Альфа» составили 2 400 руб. (без НДС). Вторая партия в количестве 18 000 штук приобретена 17 января по цене

75 600 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада ООО «Альфа» составили 2 500 руб. (без НДС). 21 января 20__ г. 25 000 штук кирпича было отпущено в производство.

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

| № п/п | Дата операции | Условия получения имущества, работ, услуг, прав | Основание получения имущества, работ, услуг, прав | Вид расхода | Наименование операции |
|-------|---------------|---|---|-------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| Сумма, руб. | Количество (в натуральном измерении) | Наименование объекта учета, с приобретением которого связано несение расходов (получение доходов) | Дата признания объекта учета | Основание для признания объекта учета |
|-------------|--------------------------------------|---|------------------------------|---------------------------------------|
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

| № п/п | Наименование объекта учета | Дата признания объекта учета | Наименование операции | Количество (в натуральном измерении) | Сумма, руб. | Стоимость объекта учета, руб. |
|-------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Ответственный за составление регистра: _____

Ситуация 1 - ООО «Альфа» списывает материалы по методу ФИФО.

**Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов,
учитываемых по методу ФИФО**

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

| Дата приобретения партии | Номер партии | Наименование единицы учета сырья (материалов) | Приход (в натуральных измерителях) | Приход, руб. (из регистра-расчета «Формирование стоимости объекта учета») | Цена единицы материалов данной партии (5:4) |
|--------------------------|--------------|---|------------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| Дата списания (из регистра-расчета стоимости материалов, списанных в отчетном периоде) | Наименование, дата и номер документа на списание | Списание (в натуральных измерителях) | Списание, руб. (6*9) | Остаток текущий (в натуральных измерителях) (11 на предыдущую дату - 9) | Остаток текущий, руб. (12 на предыдущую дату - 10) |
|--|--|--------------------------------------|----------------------|---|--|
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Ответственный за составление регистра: _____

Ситуация 2 - ООО «Альфа» списывает материалы по средней себестоимости.

Регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов), учитываемых по методу средней стоимости

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

| Наименование сырья (материалов) | Дата операции | Основание операции (первичный документ) | Остаток на начало дня проведения операции (в натуральных измерителях) | Остаток на начало дня проведения операции, руб. | Приход (в натуральных измерителях) (из регистра-расчета «Формирование стоимости объекта учета») | Приход, руб. (из регистра-расчета «Формирование стоимости объекта учета») |
|---------------------------------|---------------|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| Возвраты поставщикам (в натуральных показателях) | Возвраты поставщикам, руб. | Списание (в натуральных измерителях) | Цена единицы списания (5+7-9)/ (4+6-8) | Списание, руб. (10*11) | Остаток на конец дня проведения операции (в натуральных измерителях) (4+6-8-10) | Остаток на конец дня проведения операции, руб. (5+7-9-12) |
|--|----------------------------|--------------------------------------|--|------------------------|---|---|
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Ответственный за составление регистра: _____

Задача 2

ЗАДАНИЕ: составьте корреспонденцию счетов, заполните счет-фактуру по операции № 1, сделайте записи в Книге покупок за май 20__ г.

Реквизиты фирмы-покупателя: ООО «Рассвет», ИНН 2310243192, расчетный счет 40800000000000594861 в АКБ «МосТрансБанк», юридический адрес: 350000, Краснодар, ул. Пастовая, 5.

Реквизиты поставщиков:

1) ЗАО «Луч», ИНН 2308787123, расчетный счет 4100000000000009874 в АКБ «Сбербанк» г. Краснодара, юридический адрес: 350001, Краснодар, ул. Кирова, 1.

2) Предприниматель Иванцов Р.А., ИНН 230802652560, юридический адрес: 350004, Краснодар, ул. Урицкого, 20.

Задолженность перед ЗАО «Луч» за поставленные 25.04.20__ г. товары по счету-фактуре № 23 составляет 5 900 руб. (НДС в том числе).

| № п/п | Дата | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Первичный документ |
|-------|------|--|-------------|------------------------|---|--------------------|
| | | | | Д | К | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 5.05 | Товарная накладная № 24. Счет-фактура № 24. Получены товары от ЗАО «Луч»: <ul style="list-style-type: none"> - рубашки мужские 40 шт. по цене* 210 руб. за шт.; - блузы женские 10 шт. по 920 руб. за шт.; - носки 80 пар по 40 руб. за пару; НДС Итого: | | | | |

* Цены на приобретаемые товары, материалы и услуги приведены без учета налога на добавленную стоимость.

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|-------|---|---------|---|---|---|
| 2 | 5.05 | Налоговый вычет по НДС | | | | |
| 3 | 5.05 | Перечислено ЗАО «Луч» | | | | |
| 4 | 12.05 | Товарная накладная № 112. Счет-фактура № 112. Получены стройматериалы для ремонта от предпринимателя Иванцова Р.А.: - цемент 500 кг по цене 5,40 руб. за 1 кг; | | | | |
| | | - кирпич 1000 шт. по 10,0 руб. за шт.; - краска 10 кг по 40 руб. за кг; НДС Итого: | | | | |
| 5 | 12.05 | Налоговый вычет по НДС | | | | |
| 6 | 13.05 | Оплачено наличными Иванцову Р. А. по расходному кассовому ордеру № 5 за стройматериалы | | | | |
| 7 | 18.05 | Акт на оказанные услуги № 529. Счет-фактура № 529. Начислено ОАО «Кубаньэлектро-связь» за услуги телефонной связи за май: - стоимость услуг (без НДС) - НДС Итого: | 4800 | | | |
| 8 | 18.05 | Налоговый вычет по НДС | | | | |
| 9 | 19.05 | Оплачено ОАО «Кубаньэлектросвязь» | 2300 | | | |
| 10 | 25.05 | Товарная накладная № 178. Получены товары от предпринимателя Григоренко Д. В. (является плательщиком ЕНВД): - пальто женские 7 шт. по цене 8000 руб. за 1 шт.; - полушубки норковые 2 шт. по цене 76000 руб. за 1 шт.; - шапки бобровые мужские 5 шт. по цене 3800 руб. за 1 шт. Итого: | | | | |
| 11 | 26.05 | Оплачено по расходному кассовому ордеру № 72 предпринимателю Григоренко Д. В. | 100 000 | | | |
| 12 | 27.05 | Товарная накладная № 36. Получен товар от общества инвалидов за платки носовые – 100 шт. по цене 12 руб. за 1 шт. (НДС в счете-фактуре не выделен) | | | | |
| 13 | 30.05 | Акт выполненных работ № 72. | | | | |

| | | | | | | |
|----|-------|--|-------|--|--|--|
| | | Счет-фактура № 72. Начислено ремонтной организации за услуги по ремонту торговых помещений: НДС Итого: | 28000 | | | |
| 16 | 30.05 | Налоговый вычет по НДС | | | | |
| 17 | 31.05 | Погашена задолженность перед ремонтной организацией с расчетного счета | | | | |

СЧЕТ - ФАКТУРА № _____ от « ____ » _____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « ____ » _____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН / КПП продавца _____ (2б)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН / КПП покупателя _____ (6б)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

| Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, подлежащая предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего | Страна происхождения товара | | Номер таможенной декларации |
|---|-------------------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|---|--------------------------|------------------|---|--|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | | цифровой код | краткое наименование | |
| 1 | 2 | 2a | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10a | 11 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Всего к оплате | | | | | | | X | | | | | |

Руководитель организации
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
(подпись) (ф.и.о.)

(индивидуальный предприниматель)
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____
Покупка за период с _____ по _____

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика) | | Регистрационный номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
|-------|-------------------|-------------------------------------|---|---|---|---|--|-----------------------|------------------|--|--------------------|---|---------------------------|---|---|
| | | | | | | | | | | наименование посредника | ИНН/КПП посредника | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Задача 3

В соответствии с заключенными договорами ООО «Звезда» в феврале 20__ г. получало авансы от покупателей. Для учета расчетов с покупателями в рабочем плане счетов предприятия предусмотрены субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»: 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за полученные товарно-материальные ценности, работы и услуги»; 62-2 «Расчеты по полученным авансам», а для учета НДС из суммы авансов полученных - субсчет 76 «Расчеты по НДС из авансов полученных».

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал учета хозяйственных операций и Книгу продаж.

| Дата | № счета-фактуры | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|-----------------|--|-------------|-------|--------|
| 02.02 | 27 | Получена предоплата на расчетный счет от ЗАО «Тулэнерго» (ИНН – 6410002359) | 60 000 | | |
| 02.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от ЗАО «Тулэнерго», к уплате в бюджет | | | |
| 06.02 | 28 | Получен аванс от ООО «Энергопромтехника» под поставку запасных частей (ИНН 7726008942) | 30 000 | | |
| 06.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от «Энергопромтехника», к уплате в бюджет | | | |
| 06.02 | 29 | Получен аванс в кассу от ООО «Сударь» (ИНН 2311056965) | 10 800 | | |
| 06.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от ООО «Сударь», к уплате в бюджет | | | |
| 12.02 | 30 | Получен аванс от ООО «Энегропромтехника» под поставку запасных частей | 30 000 | | |
| 12.02 | | Начислен НДС с аванса, полученного от «Энергопромтехника» | | | |
| 16.02 | 31 | Отгружена продукция со склада по накладной № 44 представителю ЗАО «Тулэнерго» | 84 000 | | |
| 16.02 | | Начислен НДС по отгруженной продукции ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 16.02 | | Восстановлен НДС с суммы предоплаты ЗАО «Тулэнерго» | | | |

| Дата | № счета-фактуры | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|-----------------|---|-------------|-------|--------|
| 16.02 | | Зачтена сумма предоплаты за отгруженную продукцию ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 20.02 | | Получена доплата от ЗАО «Тулэнерго» | | | |
| 20.02 | 32 | Получен аванс от ООО «Энегропромтехника» под поставку запасных частей | 30 000 | | |
| 20.02 | | Начислен НДС в бюджет из суммы предоплаты от ООО «Энергопромтехника» | | | |
| 25.02 | 33 | Отражена задолженность ООО «Энергопромтехника» за отгруженную продукцию | 90 000 | | |
| 25.02 | | Начислен НДС к уплате в бюджет по отгруженной продукции | | | |
| 25.02 | | Восстановлен НДС с суммы предоплаты ООО «Энергопромтехника» | | | |
| 25.02 | | Зачтена сумма предоплаты за отгруженную продукцию | | | |
| 28.02 | 34 | Выполнены работы по ремонту оборудования для ООО «Сударь» | 12 000 | | |
| 28.02 | | Начислен НДС к уплате в бюджет по выполненным работам | | | |
| 28.02 | | Восстановлен НДС с суммы предварительной оплаты ООО «Сударь» | | | |
| 28.02 | | Зачтена сумма предоплаты за оказанные услуги | | | |
| 28.02 | | Получены в кассу денежные средства от ООО «Сударь» в окончательный расчет | | | |

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец _____
 Идентификационный номер и код причины постановки
 на учет налогоплательщика-продавца _____
 Продажа за период с _____ по _____

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Регистрационный номер таможенной декларации | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | | Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках | | | | | | | | | | | | | |
|-------|-------------------|-------------------------------------|---|-----------------|---|---|---|-------------------------|--------------------|--|--------------------|--|---------------------------|--|---------------------|---|--------------|--------------|-------------|--|--------------|--------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | наименование посредника | ИНН/КПП посредника | | | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 20 процентов | 18 процентов | 10 процентов | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 3а | 3б | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 14а | 15 | 16 | 17 | 17а | 18 | 19 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) _____ (ф.и.о.) _____

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) _____ (ф.и.о.) _____

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Тема 5. Порядок формирования и представления налоговой отчетности

План занятия

1. Понятие и состав налоговой отчетности
2. Общие требования к формам налоговых деклараций
3. Способы представления налоговой отчетности
4. Состав и содержание налоговой декларации
5. Совершенствование налоговой отчетности

Вопросы для самопроверки

1. Что понимается под грубыми нарушениями правил ведения налогового учета и какая ответственность за это наступает в соответствии со ст. 120 НК РФ?
2. Что такое «налоговая декларация»?
3. Что такое «расчет авансового платежа по налогу»?
4. Какие бывают формы налоговых деклараций?
5. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на прибыль организаций.
6. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
7. Перечислите основные требования по оформлению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
8. Опишите структуру и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
9. Какие листы и приложения декларации по налогу на прибыль являются общими и заполняются всеми организациями?
10. Какие листы и приложения декларации по налогу на прибыль являются специальными и заполняются организациями, имеющими доходы от отдельных операций или видов деятельности?
11. Каковы правила представления уточненной декларации по налогу на прибыль?
12. Какие штрафные санкции предусмотрены за нарушение установленного срока представления налоговой декларации?
13. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на добавленную стоимость.
14. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?
15. Перечислите основные требования по оформлению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
16. Опишите структуру и содержание налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

17. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на имущество организаций.

18. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций?

19. Перечислите основные требования по оформлению налоговой декларации по имуществу организаций.

20. Опишите структуру и содержание налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

21. Укажите источники информации при заполнении единого расчета страховых взносов.

22. Каков порядок и сроки представления налоговой единого расчета страховых взносов?

23. Перечислите основные требования по оформлению единого расчета страховых взносов.

24. Опишите структуру и содержание налоговой единого расчета страховых взносов.

Тесты

1. Составление налоговых отчетов является целью:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

2. Форма налоговой деклараций по налогу на прибыль являются для всех налогоплательщиков:

- а) обязательной;
- б) рекомендательной;
- в) произвольной.

3. Если последний день срока подачи декларации по налогу на прибыль приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается:

- а) предыдущий рабочий день;
- б) ближайший следующий рабочий день;
- в) выходной и (или) нерабочий праздничный день.

4. Налоговая отчетность может представляться в налоговую инспекцию:

- а) лично;
- б) по почте;
- в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- г) на дискете.

5. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается:

- а) дата фактического поступления в налоговый орган;
- б) дата отправки почтового отправления с описью вложения;

в) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа.

6. При отправке налоговой декларации по налогу на прибыль по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается:

а) дата фактического поступления в налоговый орган;

б) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном из налогового органа;

в) дата, зафиксированная в подтверждении, полученном от специализированного оператора связи.

7. Налоговая декларация по налогу на прибыль должна состоять из следующих частей:

а) титульного листа;

б) раздела 1;

в) раздела 2;

г) листа 02;

д) приложения;

е) раздела по расчету сумм налога.

8. Титульный лист налоговой декларации по налогу на прибыль содержит показатели:

а) налоговый период;

б) налоговую базу;

в) ИНН и КПП налогоплательщика;

г) ОКТМО;

д) наименование налогового органа;

е) КБК;

ж) подпись руководителя.

9. В состав налогового периода по налогу на прибыль входит ___ отчетных периодов.

0; 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12.

10. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется не позднее _____ числа, следующего за истекшим отчетным периодом.

1; 5; 8; 10; 15; 18; 20; 25; 28; 30.

10. Декларация по НДС составляется на основании...

а) данных регистров налогового учета, книг продаж и журналов регистрации счетов-фактур;

б) данных книги покупок, счетов-фактур и регистров бухгалтерского учета;

в) книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.

11. В налоговой декларации суммы НДС при исполнении аванса отражаются в составе...

а) налогооблагаемых объектов;

б) расчетов по НДС за налоговый период;

в) налоговых вычетов.

12. Можно ли принять к вычету «входной» НДС, если поставщик выставил счет-фактуру с исправлениями, заверенными только печатью продавца?

- а) да;
- б) нет;
- в) можно, если указана дата исправления.

13. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за отчетный период налогоплательщики должны представлять в срок:

- а) не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней с даты окончания отчетного периода;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) законами субъектов РФ может быть предусмотрено отсутствие отчетных периодов.

14. Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период налогоплательщики должны представить в срок:

- а) не позднее 2 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, только для российских организаций.

15. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (налоговый расчет по авансовому платежу) представляется налогоплательщиком в налоговую инспекцию:

- а) по месту нахождения российской организации;
- б) по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство;
- в) по месту нахождения обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;
- г) по месту нахождения недвижимого имущества;
- д) по месту фактического осуществления деятельности..

16. Последовательность заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций:

- а) титульный лист, раздел 1, раздел 2, раздел 3;
- б) раздел 1, раздел 2, раздел 3, титульный лист;
- в) раздел 3, раздел 2, раздел 1, титульный лист;
- г) титульный лист, раздел 1.

17. Если имущество организации расположено в двух муниципальных образованиях, подведомственных одной налоговой инспекции, то организация обязана подать:

- а) две налоговые декларации по налогу на имущество организаций по каждому муниципальному образованию (каждому коду ОКАТО) отдельно;
- б) одну налоговую декларацию по налогу на имущество организаций, в которой в разделе 1 сроки заполняются дважды, по каждому муниципальному образованию (каждому коду ОКАТО) отдельно;

в) одну налоговую декларацию по налогу на имущество организаций, в которой два бланка раздела 1;

г) отчитывается только за налоговый период.

18. В разделе 2 декларации по налогу на имущество организаций отражается:

а) все имущество организации;

б) только облагаемое имущество;

в) только необлагаемое имущество;

г) имущество, переданное в аренду.

19. Если на балансе организации числится только льготированное имущество, то представляется декларация, в состав которой входят:

а) титульный лист, раздел 1 с прочерками, раздел 2 с прочерками;

б) титульный лист, раздел 1 с прочерками, раздел 2.

в) декларация не представляется;

г) декларация не представляется при своевременном уведомлении налоговой инспекции

20. Раздел 2 декларации по налогу на имущество организаций должен быть заполнен и представлен отдельно в отношении имущества:

а) подлежащего налогообложению по месту нахождения организации (осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство),

б) в отношении имущества каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс,

в) в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения российской организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс,

г) в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

21. При отправке налоговой декларации по почте заказным письмом с описью вложения датой ее представления в налоговый орган считается:

а) день отправки;

б) день, последующий за днем отправки;

в) дата по истечении трех рабочих дней со дня отправки.

Задача 1.

Заполните декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 20__ г. по следующим данным.

Налогоплательщик: ООО «Фрегат»;

ИНН/ КПП – 2356042452 / 235601001;

ОГРН – 2042331322559;

Наименование ИФНС РФ – ИФНС России № 1 по г. Краснодару

Код ИФНС – 2356;

ОКВЭД – 10.11.5

Контактный телефон – (861) 216–43–45;

Ф.И.О. руководителя – Урбан Марк Яковлевич;

ИНН руководителя – 231703894775;

Ф.И.О. главного бухгалтера – Флоринская Светлана Петровна;
ИНН главного бухгалтера – 231025664781;
КБК – 182 1 01 01011 01 0000 110 (федеральный бюджет);
КБК – 182 1 01 01012 02 0000 110 (бюджет субъекта РФ);
Код по ОКТМО – 03257833.

Организация перечисляет в 20__ г. авансовые платежи по налогу на прибыль внутри квартала и определяет доходы и расходы методом начисления. В течение I полугодия 20__ г. организация выплачивала проценты по кредитам, всего 40 000 руб.

За I полугодие 20__ г. прямые расходы составили:

- стоимость сырья 400 000 руб.;
- комплектующих изделий 110 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;
- амортизация основных средств 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.

Косвенные расходы равны:

- материальные расходы 112 000 руб.;
- заработная плата 220 000 руб.;
- амортизация основных средств 30 000 руб.
- затрачено на ремонт оборудования 50 000 руб.

Прочие расходы составили:– сумма налогов и сборов 240 000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78 320 руб.);

- расходы на рекламу 100 000 руб.;
- консультационные расходы 30 000 руб.

В апреле 20__ г. продан объект основных средств за 9 440 руб. (в том числе НДС). Остаточная стоимость основного средства равна 12 000 руб. Срок полезного использования равен четырем годам. При этом объект уже использовали два года.

За полугодие 20__ г. получена выручка от реализации готовой продукции 2 240 000 руб. (без НДС).

В течение полугодия 20__ г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет 34 125 руб., в региональный бюджет 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126 000 руб.

Задача 2

ООО «Соната» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В IV квартале текущего года в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 38 107 267 руб., в том числе НДС - 5 812 973 руб., из нее на сумму 5 820 000 руб. (в том числе НДС) отгружена продукция, по которой в январе получена предоплата;

- получена предоплата в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 500 000 руб.;

- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 9 725 000 руб., в том числе, из него на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС) получено сырье, за которое в сентябре текущего года поставщику перечислена предоплата.

Сумма налога с перечисленной в сентябре предоплаты была правомерно предъявлена к вычету в декларации за III квартал текущего года

- перечислена поставщику предоплата в счет предстоящей поставки сырья в сумме 950 000 руб.;

- оплачены сотрудникам командировочные расходы в сумме 46 800 руб., в том числе НДС - 7139 руб. Сумма НДС выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности;

- оплачена аренда помещения городскому комитету по имуществу. Стоимость аренды согласно договору составила 550 000 руб., в том числе НДС. ООО «Соната» оплатило аренду за минусом НДС. Налог был перечислен в бюджет.

В марте предыдущего года ООО «Соната» приобрело производственное здание за 5 200 000 руб. (в том числе НДС). 20 апреля предыдущего года здание было введено в эксплуатацию. С 1 мая предыдущего года по нему стала начисляться амортизация в налоговом учете, и в этом же месяце НДС был принят к вычету из бюджета. В июле предыдущего года здание сдано в аренду иностранной организации, аккредитованной в России. Договор аренды подписан 9 июля предыдущего года. Поскольку здание стало использоваться в операциях, не подлежащих налогообложению на основании п. 1 ст. 149 НК РФ, ранее принятый к вычету налог в сумме 793 220 руб. ООО «Соната» начало восстанавливать в бюджет. Срок, в течение которого восстанавливается налог, составляет 10 лет - с мая предыдущего года по апрель текущего года. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в текущем году равна 140 800 650 руб., а стоимость необлагаемых отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в этом же периоде - 17 220 200 руб. Доля стоимости необлагаемых отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) равна 12% (17 220 200 руб. : 140 800 650 руб. x 100). Таким образом, в текущем году ООО «Соната» обязано восстановить к уплате в бюджет налог в сумме 9519 руб. (793 220 руб. : 10 лет x 12%).

Кроме того, в IV квартале текущего года ООО «Соната» произведены также экспортные операции:

- собран полный пакет документов, установленный положениями ст. 165 НК РФ, по реализованной в Австрию продукции на сумму 4 840 800 руб. Для производства данной продукции было приобретено и оприходовано сырье на сумму 1 950 400 руб. (в том числе НДС);

- собран полный пакет документов, установленный положениями ст. 165 НК РФ, по реализованным в январе текущего года в Венгрию товарам на сумму 3 460 000 руб. В августе текущего года 180 календарных дней, предусмотрен-

ных п. 9 ст. 165 Кодекса для представления этого пакета, истекли. ООО «Соната» не подало документы вовремя и в августе текущего года. С данной суммы заплатило НДС по ставке 20%. Размер налога составил 527 797 руб. (3 460 000 руб. x 18%). Ранее для производства указанных товаров было приобретено сырье на сумму 1 680 200 руб., в том числе НДС. НДС, уплаченный поставщикам сырья, был принят к вычету.

Заполните декларацию по НДС за текущий год.

Задача 3

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество организаций. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

| Дата | Остаточная стоимость ОС, руб. |
|------------|-------------------------------|
| 1 января | 148500 |
| 1 февраля | 198500 |
| 1 марта | 212500 |
| 1 апреля | 240200 |
| 1 мая | 204800 |
| 1 июня | 165900 |
| 1 июля | 180750 |
| 1 августа | 200120 |
| 1 сентября | 311028 |
| 1 октября | 320158 |
| 1 ноября | 404890 |
| 1 декабря | 398500 |
| 31 декабря | 366400 |

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Задача 4

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс. руб.)

| Дата | Первоначальная стоимость | Сумма амортизации |
|-----------------|--------------------------|-------------------|
| 01.01.хх | 95000 | 3500 |
| 01.02.хх | 95000 | 3800 |
| 01.03.хх | 156000 | 4200 |
| 01.04.хх | 156000 | 5600 |
| 01.05.хх | 156000 | 6400 |
| 01.06.хх | 450000 | 7000 |
| 01.07.хх | 450000 | 7600 |
| 01.08.хх | 450000 | 8400 |
| 01.09.хх | 200000 | 4000 |
| 01.10.хх | 200000 | 4600 |
| 01.11.хх | 200000 | 5000 |
| 01.12.хх | 180000 | 3600 |
| 01.01.след.года | 180000 | 4300 |

Задача 5

Организация зарегистрирована в г. Краснодаре. Вид деятельности – производство фармацевтической продукции. Организация имеет лицензию на производство ветеринарных иммунобиологических препаратов. Оборудование, которое используется в деятельности по производству ветеринарных иммунобиологических препаратов, освобождается от налога на имущество (п. 4 ст. 381 НК РФ).

Остаточная стоимость всех основных средств за I квартал составляет: – на 1 января – 1 720 000 руб.; – на 1 февраля – 1 700 000 руб.; – на 1 марта – 1 680 000 руб.; – на 1 апреля – 1 660 000 руб.

Остаточная стоимость оборудования, используемого в производстве фармацевтической продукции, равна: – на 1 января – 790 000 руб.; – на 1 февраля – 780 000 руб.; – на 1 марта – 770 000 руб.; – на 1 апреля – 760 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество подлежащую уплате в бюджет за I квартал. Заполните налоговую декларацию за I квартал.

Тема 6. Налоговый контроль за соблюдением законодательства

План занятия

1. Понятие, формы и классификация налогового контроля
2. Основные мероприятия налогового контроля
3. Дополнительные мероприятия налогового контроля
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Вопросы для самопроверки

1. Каковы признаки налогового контроля?
2. Что является содержанием налогового контроля?
3. Что понимается под формой налогового контроля?
4. Какие методы документального и фактического налогового контроля вам известны?
5. Каковы принципы налогового контроля?
6. Что подразумевает принцип открытости (гласности) проведения налогового контроля для проверяемого лица?
7. Каковы основания классификации налогового контроля по видам?
8. Каковы признаки камеральной налоговой проверки?
9. В какой срок проводится камеральная налоговая проверка?
10. Какой момент считается началом камеральной налоговой проверки?
11. Что является моментом окончания камеральной налоговой проверки?
12. Каковы этапы проведения камеральной проверки? Кратко охарактеризуйте каждый из них.
13. Что предполагает проверка правильности исчисления налоговой базы?
14. Каков порядок и основания истребования документов при проведении камеральной проверки?
15. Раскройте понятие и цели проведения камеральных налоговых проверок.
16. Каков порядок истребования дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки?
17. Каков порядок проведения выездной налоговой проверки?
18. Опишите порядок выемки документов в ходе налоговой проверки.
19. Какие виды ответственности за нарушения налогового законодательства предусмотрены законодательством РФ?
20. Какие признаки налогового правонарушения вам известны?

Тесты

1. На праве налоговых органов определять суммы налогов расчетным путем основывается метод налогового контроля:
 - а) экстраполяция;
 - б) инвентаризация;
 - в) экспертиза.
2. Налоговой проверкой могут быть охвачены:
 - а) только три года деятельности налогоплательщика;
 - б) только два года деятельности налогоплательщика;
 - в) только год деятельности налогоплательщика
3. Вид налоговой проверки:
 - а) выездная налоговая проверка;
 - б) плановая ревизия налогоплательщика;
 - в) инвентаризация объектов налогообложения.
4. Требование о представлении документов налоговому органу исполняется налогоплательщиком:
 - а) в десятидневный срок;
 - б) в трехдневный срок;
 - в) в семидневный срок.
5. Выемка документов и предметов производится в присутствии:
 - а) понятых и лиц, у которых производится выемка;
 - б) понятых;
 - в) лиц, у которых производится выемка;
6. Требование о представлении документов налоговому органу исполняется путем представления:
 - а) заверенных копий;
 - б) копий;
 - в) подлинников.
7. О производстве выемки документов и предметов составляется:
 - а) протокол;
 - б) акт;
 - в) справка.
8. Моментом начала камеральной проверки считается момент:
 - а) получения документов налоговым органом;
 - б) получения документов налоговым органом, но не ранее истечения отчетного периода;
 - в) принятия решения о проведении проверки.
9. Основанием выездной проверки является:
 - а) решение руководителя налогового органа или его заместителя;
 - б) решение должностного лица налогового органа;
 - в) инициатива сотрудника налогового органа.
10. Выемка документов и предметов производится на основании:

- а) мотивированного постановления лица, осуществляющего проверку, утвержденного руководителем налогового органа;
 - б) мотивированного постановления лица, осуществляющего проверку;
 - в) мотивированного постановления руководителя налогового органа.
11. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) по месту нахождения налогового органа;
 - б) по месту нахождения объекта проверки;
 - в) по месту принудительного содержания руководителя (главного бухгалтера) организации.
12. К числу приемов документального налогового контроля относится:
- а) арифметическая проверка документов;
 - б) осмотр помещений (территорий) и предметов;
 - в) инвентаризация.
13. К числу приемов документального налогового контроля относится:
- а) встречная проверка;
 - б) инвентаризация;
 - в) привлечение специалиста.
14. К числу приемов фактического налогового контроля относится:
- а) получение объяснений (допрос свидетелей);
 - б) формальная проверка документов;
 - в) экономический анализ.
15. К числу приемов фактического налогового контроля относится:
- а) инвентаризация;
 - б) встречная проверка;
 - в) формальная проверка документов.
16. Круг субъектов налогового контроля ограничен лицами налоговых органов:
- а) доверенными;
 - б) ответственными;
 - в) должностными;
 - г) юридическими.
17. Укажите форму налогового контроля:
- а) выездная налоговая проверка;
 - б) камеральная налоговая проверка;
 - в) налоговая санкция;
 - г) камеральный и выездной налоговый контроль.
18. Камеральная налоговая проверка является:
- а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
 - в) оба варианта верны.
19. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

Задача 1

Определите, к какому виду налогового контроля относятся следующие действия:

1. Инвентаризация имущества для внутренних целей организации.
2. Проверка налоговыми органами своевременности и полноты уплаты налога на прибыль организации за отчетный период.
3. Проведение инвентаризации имущества организации с целью выявления возможных нарушений в ходе налоговой проверки.
4. Проверка налоговыми органами расчетов по акцизам за налоговый период.

Задача 2

25 марта 20__ г. ООО «Перспектива» с опозданием на месяц представила налоговую декларацию в инспекцию ФНС России по месту учета.

Когда истекает срок проведения камеральной проверки? Какие документы могут быть рассмотрены при проведении камеральной проверки?

Задача 3

ООО «Грифон» в ходе проведения выездной проверки по вопросу правильности исчисления и уплаты НДС направлено требование о представлении «книг покупок и продаж за 20__ г. и последующего года, а также всех иных документов, относящихся к сделкам за указанные годы». В связи с большим объемом документов представить их в срок, указанный в требовании, ООО не успевает.

Какие штрафные санкции ожидают организацию? Как с наименьшими потерями выйти из указанной ситуации?

Задача 4

В ходе проведения выездной налоговой проверки модельного агентства ООО «Квазимодо» по вопросу правильности исчисления НДС возникла необходимость проверить факт исчисления и уплаты в бюджет НДС контрагентами ООО.

Каким образом проверяющий может получить указанную информацию?

Задача 5

В связи с представлением уточненной налоговой декларации за предыдущий год, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного, руководителем налогового органа принято решение о проведении повтор-

ной налоговой проверки ООО «Форсаж» по вопросу правильности исчисления и уплаты этого налога за два года, предшествующих предыдущему.

Оцените ситуацию.

Задача 6

Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган после камеральной налоговой проверки декларации запросил у организации документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых вычетов.

Требование о предоставлении документов организация не получила, соответственно, документы в срок не представила, хотя они у организации были, и, как следствие, в вычете было отказано.

Требуется обосновать свое мнение:

1. Каковы условия направления налоговым органом требования о предоставлении документов?

2. Что может привести в качестве доказательства направления такого требования налоговый инспектор?

Задача 7

В рамках камеральной проверки налоговой декларации ООО «Остнефтегаз» по НДС за февраль 20__ г. в адрес общества инспекцией было направлено требование о представлении документов от 3 апреля 20__ г., в соответствии с которым обществу было предложено представить договоры с поставщиками, счета-фактуры, платежные поручения, выписки банка, книги покупок и продаж, журнал учета счетов-фактур, регистры бухгалтерского учета, отдельный учет по операциям, связанным с реализацией товара на внутреннем рынке и на экспорт, акты КС-2, КС-3, счета-фактуры по строительно-монтажным работам, оборотную сальдовую ведомость, подтверждающую факт принятия на учет строительно-монтажных работ, платежные документы, подтверждающие оплату налога при ввозе товаров на территорию РФ и оплату товара иностранному поставщику, инвойсы. 23 мая 20__ г. заявителем в адрес налоговой инспекции были высланы истребованные документы в количестве 1981 штук. По результатам исполнения обществом вышеуказанного требования налоговым органом составлен акт от 9 июня 20__ г. об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ правонарушениях. С учетом возражений налогоплательщика налоговой инспекцией вынесено решение, в соответствии с которым общество привлечено к налоговой ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ в виде взыскания штрафа в сумме 67 500 руб. за несвоевременное представление истребованных налоговым органом документов в количестве 1350 штук.

Оцените правомерность решения налогового органа и перспективу его обжалования.

Темы докладов

1. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
2. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
3. Становление и развитие налогового контроля в Российской Федерации (историко-теоретический аспект).
4. Проблемы теории и практики налогового контроля.
5. Повышение результативности налогового контроля.
6. Научные взгляды на содержание налогового контроля и его роль в системе государственного финансового контроля.
7. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная учебная литература

1. 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>
2. Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения : учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803>
3. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьмина, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>
4. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086 - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/872927>

Дополнительная учебная литература

1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1819620>
2. Налоги и налоговая система : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составители А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — ISBN 978-5-4486-0048-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/69299.html>
3. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие / М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>
4. Шарова, С. В. Налоги и налоговая система: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 56 с. — ISBN 978-5-907196-62-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR

BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104962.html>

5. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <https://doi.org/10.12737/22800>. - ISBN 978-5-369-01652-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1027034>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

| № | Наименование | Тематика | Ссылка |
|----|-------------------------------|---------------|---|
| 1. | Znaniium.com | Универсальная | https://znaniium.com/ |
| 2. | IPRbook | Универсальная | http://www.iprbookshop.ru/ |
| 3. | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | https://edu.kubsau.ru/ |

Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Минфина России: Законодательные и иные нормативные правовые акты: [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/>, свободный. – Загл. с экрана;

– Официальный сайт Минфина России: Бухгалтерский учет и отчетность. Документы МСФО. – Режим доступа:

https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный.

– Загл. с экрана;

– Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://auditor-sro.org/>, свободный. –

Загл. с экрана.

Учебное издание

**Жердева Оксана Викторовна
Кругляк Зинаида Ивановна
Смольнякова Марина Валерьевна**

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Подписано в печать __.__.2021. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Усл. печ. л. – . Уч.-изд. л. – .

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13