

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Методические указания

для самостоятельной работы обучающихся и выполнению
контрольной работы (для очно-заочной формы)
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составитель: О. В. Жердева

Основы налогового учета : метод. указания / О. В. Жердева. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 35 с.

Методические указания содержат задания для самостоятельной работы по закреплению полученных навыков и умений обучающимися в области организации и ведения налогового учета, составления налоговой отчетности, а также методические указания для выполнения контрольной работы обучающимися очно-заочной формы обучения.

Предназначены 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

Раздел 1. Методические указания для самостоятельной работы обучающихся.....	4
Тема 1. Становление и развитие налогового учета в России.....	4
Тема 2. Концептуальные основы налогового учета.....	6
Тема 3. Техника и технология налогового учета.....	8
Тема 4. Первичные документы и аналитические регистры как основа ведения налогового учета.....	10
Тема 5. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.....	14
Тема 6. Налоговый контроль за соблюдением законодательства...	21
Раздел 2. Методические указания для выполнения контрольной работы для обучающихся очно-заочной формы обучения.....	25
Список рекомендуемой литературы.....	33

РАЗДЕЛ 1
Методические указания
для самостоятельной работы обучающихся

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

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

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.

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

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.

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

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.

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.

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

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

Учетные работники ООО «Импульс» (ИНН 1801005588) отражают необходимую для расчета налога на прибыль за 9 месяцев текущего года информацию в следующих регистрах налогового учета:

- РНУ «Доходы от реализации» ООО «Импульс»;
- РНУ «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» ООО «Импульс»;
- РНУ «Внереализационные доходы» ООО «Импульс»;
- РНУ «Внереализационные расходы» ООО «Импульс».

В отчетном периоде у ООО «Импульс» отсутствовали внереализационные доходы и расходы. Более того, организация не получила доходов и не осуществляла расходов, признание которых в налоговом учете не совпадает с правилами бухгалтерского учета.

Информация для заполнения регистров взята из данных бухгалтерского учета (по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.).

Оформите регистры налогового учета полученных доходов и осуществленных расходов по основной деятельности исходя из следующих данных:

- 1) доходы ООО «Импульс» в отчетном периоде складывались из следующих компонентов:

- выручка от реализации продукции собственного производства (50 367 112 руб.);
- выручка от реализации покупных товаров (30 590 675 руб.);
- выручка от реализации прочего имущества (300 000 руб.);

наименование организации _____ ИНН

	Дата составления	Отчетный (налоговый) период
Регистр налогового учета (РНУ) «Доходы от реализации»		

Наименование дохода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Выручка от реализации всего		
в том числе		
ИТОГО стр.010 прил. 1 к листу № 2		
ИТОГО доходов от реализации (стр. 040 прил. 1 к листу 02)		

Специалист отдела налогового учета и отчетности _____

Задание 2

Организация за налоговый период израсходовала на наружную рекламу 177 000 руб. без НДС и приобрела призы для победителей рекламной кампании стоимостью 100 300 руб. без НДС. Выручка за налоговый период составила 5 900 000 руб. в том числе НДС.

На представительские расходы организация израсходовала 1 104 480 руб. в том числе НДС 18%. При этом фонд оплаты труда за этот же период составили 15 000 000 руб., а ставка страховых взносов – 30,2%.

Организация 31 марта текущего года получила кредит в сумме 4 000 000 руб. с уплатой процентов в размере 24 % годовых со сроком погашения через 90 календарных дней. Других кредитов на сопоставимых условиях организация не получала. Для расчета использовать текущую ключевую ставку.

Требуется: Рассчитать сумму расходов, учитываемых в целях налогообложения и разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Отразить операции в бухгалтерских проводках. Составить налоговый регистр.

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

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 налогоплательщика 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

Организация занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период имеются следующие данные:

- реализовано изделий – 68 000 шт.;
- цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб.;
- прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января отчетного года у ООО «Малыш» имеется неперенесенный убыток, полученный в предшествующем году в сумме 98 000 000 руб. Условно авансовые платежи не рассчитывались и не уплачивались.

Требуется: Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций.

Реквизиты организации: ООО «Малыш», ИНН 232541518168, КПП 232501001, юридический адрес: 350002, г. Краснодар, ул. Авиационная, д. 5 стр. 1.

Задача 2

За налоговый период организация оптовой торговли приобрела следующий товар:

- игрушка мягкая «Мишка» по цене 165 руб. в том числе НДС в количестве 2000 шт.,
- шампунь «Ландыш» по цене 59 руб. в том числе НДС в количестве 1500 шт.

Реализованы партии товара по цене 330 руб. и 118 руб. соответственно.

Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета). Заполнить счет-фактуру, полученную от поставщика и счет-фактуру, выписанную покупателю; Книгу покупок и Книгу продаж.

Задача 3

Организация занимается производством продукции. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 6 749 600 руб. в т.ч. НДС;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 377 600 руб. в т.ч. НДС;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 13 366 540 руб. в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей - 235 410 руб. в т.ч. НДС;
- оплачена аренда производственного оборудования - 167 560 руб. в т.ч. НДС;
- затраты на ремонтные работы, произведенные собственными силами составили 280 000 руб.,
- восстановлена сумма НДС, ранее принятая к вычету по произведенной предоплате (авансу, выданному поставщику) – 32 400 руб.

Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета). Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Задача 3

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. 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	312450

1 февраля	346800
1 марта	329500
1 апреля	415120
1 мая	389540
1 июня	440211
1 июля	502189
1 августа	514200
1 сентября	598600
1 октября	620312
1 ноября	648790
1 декабря	718230
31 декабря	804125

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

Задача 4

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. 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	126 400
1 февраля	125 200
1 марта	224 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875

1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

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

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

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.

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

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок. Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает без выходных дней. Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни? В какой налоговый орган (по месту учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

Задача 2

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогопла-

тельщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Требуется: обосновать правомерность такого решения налогового органа?

Задача 3

Вправе ли налогоплательщик представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения арифметических ошибок при определении суммы доходов и расходов (неверного указания порядка числовых значений, например, вместо 10000,00 руб. указано 1000000 руб., т.е. не отделены копейки) в ранее представленной налоговой декларации?

Обязан ли налогоплательщик при подаче такой уточненной налоговой декларации представить подтверждающие документы и вправе ли налоговый орган отказать в приеме такой налоговой декларации при отсутствии подтверждающих документов? Обязан ли налоговый орган провести повторную выездную проверку по вышеуказанной уточненной налоговой декларации в случае, если период, за который представлена уточненная налоговая декларация, проверялся при проведении выездной налоговой проверки?

Задача 4

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 5

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?

РАЗДЕЛ 2

Методические указания и задания по выполнению контрольной работы (для очно-заочной формы обучения)

2.1 Общие положения

Целью выполнения контрольной работы является изучение последних изменений в области автоматизации бухгалтерского учета, углублению знаний в сфере развития цифровых и информационных систем в современной экономике, возможности их применения в науке и на практике. Кроме того, обучающиеся приобретают и закрепляют компетенции в самостоятельной работе на отдельных участках учетно-аналитической работы, получают навыки применения теоретических положений на практике.

В контрольной работе обучающийся обязан дать ответ на теоретические вопросы, которые должны быть изложены в соответствии с действующими нормативными документами по организации автоматизированной формы бухгалтерского учета. Практическая часть контрольной работы (решение задачи) выполняется обучающимся в автоматизированном режиме с использованием тех программных продуктов, которые будут рекомендованы ниже. Выполнение практической части контрольной работы возможно в учебных классах, оборудованных компьютерами кафедры бухгалтерского учета.

Ответы на теоретические вопросы должны быть аккуратно оформлены.

В конце работы следует привести список использованной литературы, поставить подпись и дату.

Контрольная работа многовариантная. Выбор варианта осуществляется студентами в соответствии с номером зачетной книжки.

Зачтенная контрольная работа является основанием допуска к экзамену.

Тесты выполняются самостоятельно и помогают подготовиться студенту к защите контрольной работы.

2.2 Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы

1. Понятие налогового учета.
2. Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития
3. Принципы построения налогового учета.
4. История возникновения и становления налогового учета в РФ.
5. Предмет и объекты налогового учета.
6. Методика ведения налогового учета.
7. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.
8. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
9. Основные положения учетной политики для целей налогообложения.
10. Элементы учетной политики в целях налогообложения.
11. Сущность и основные элементы концепции налогового учета
12. Пользователи информации налогового учета и их интересы
13. Функции налогового учета
14. Регулирование налогового учета в РФ.
15. Перспективы развития налогового учета.
16. Базовые понятия и категории налогового учета
17. Элементы системы налогового учета
18. Сущность и назначение специальных налоговых регистров по налогу на прибыль организаций.
19. Система регистров для промежуточных расчетов.
20. Система регистров для учета состояния единицы налогового учета.
21. Система регистров для учета хозяйственных операций.
22. Система регистров для формирования отчетных данных
23. Формирование данных налогового учета
24. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации
25. Счет-фактура как одна из основных форм первичного налогового учета
26. Понятие регистров налогового учета, их состав
27. Общая характеристика регистров налогового учета
28. Порядок разработки и формирования налоговых регистров
29. Характеристика способов ведения налогового учета.
30. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль.
31. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

32. Особенности формирования налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость
33. Сущность и назначение налоговой декларации.
34. Структура налоговой декларации
35. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на прибыль организаций.
36. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на имущество организаций.
37. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на добавленную стоимость.
38. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
39. Особенности заполнения «Расчета налога на прибыль организаций» (лист 2) Декларации по налогу на прибыль организаций и источники данных для заполнения.
40. Особенности заполнения приложений 1-7 к Расчету налога на прибыль организации и источники данных для заполнения
41. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
42. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
43. Единый расчет страховых взносов: составные части (разделы) и их характеристика.
44. Порядок заполнения и представления отчетности по страховым взносам
45. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.
46. Основы налогового контроля на территории российской федерации
47. Принципы организации налогового контроля
48. Мероприятия основного налогового контроля.
49. Мероприятия дополнительного налогового контроля.
50. Порядок проведения выемки документов при проведении налоговой проверки
51. Порядок проведения истребования документов при проведении налоговой проверки
52. Порядок проведения инвентаризации в рамках налоговой проверки.
53. Основания и порядок назначения и проведения экспертизы.
54. Повторная выездная налоговая проверка: понятие, основания
55. назначения, порядок проведения. Понятие и виды ответственности за нарушения налогового законодательства.
56. Методы налоговой проверки правильности уплаты НДС;
57. Методы налоговой проверки правильности уплаты налога на прибыль организаций

58. Методы налоговой проверки правильности уплаты налога на имущество организаций и иных налогов

59. Понятие и виды налоговой ответственности

60. Ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Ключ для выбора вариантов теоретических вопросов

Последняя цифра порядкового номера (шифра) обучающегося		Предпоследняя цифра порядкового номера (шифра) обучающегося									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	№ вопроса	16, 39	1, 24	12, 26	7, 33	3, 28	2, 35	19, 32	10, 31	6, 37	8, 23
	Вариант задачи	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	№ вопроса	19, 38	2, 30	6, 39	1, 40	14, 27	9, 37	18, 30	11, 40	12, 39	4, 27
	Вариант задачи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
2	№ вопроса	7, 29	3, 27	14, 36	7, 35	11, 38	4, 25	1, 29	16, 26	9, 39	9, 25
	Вариант задачи	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1
3	№ вопроса	20, 30	13, 34	1, 38	7, 22	12, 40	1, 36	20, 39	11, 37	16, 32	5, 31
	Вариант задачи	3	4	5	5	7	8	9	0	1	2
4	№ вопроса	20, 35	9, 36	18, 33	2, 38	17, 23	15, 27	8, 29	5, 23	11, 34	10, 31
	Вариант задачи	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3
5	№ вопроса	17, 21	9, 26	12, 22	20, 26	15, 40	10, 24	14, 40	4, 31	12, 30	5, 22
	Вариант задачи	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4
6	№ вопроса	15, 22	13, 21	17, 21	6, 28	18, 25	10, 23	5, 34	17, 23	11, 32	4, 36
	№ задачи	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5
7	№ вопроса	3, 35	4, 24	13, 38	13, 22	17, 35	6, 37	7, 28	6, 37	19, 29	8, 21
	Вариант задачи	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6
8	№ вопроса	3, 31	8, 26	18, 24	13, 33	2, 33	14, 34	3, 29	14, 32	16, 21	10, 30
	Вариант задачи	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7
9	№ вопроса	15, 25	19, 34	19, 36	8, 33	2, 32	15, 24	16, 28	5, 27	20, 25	18, 28
	Вариант задачи	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8

**2.3 Задания для выполнения практической
части контрольной работы
Задание 1**

Отразить факты хозяйственной жизни по продаже товаров:

Содержание факта хозяйственной жизни	Номер вариантов задачи									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.01 текущего года заключен договор № 12 на поставку товаров ООО «Торговый дом» (ИНН 7727911069 / КПП 772901001; р/с 40702810040260032930, ПАО Сбербанк, БИК 044525219).										
21.01 текущего года выписан счет-фактура № 12 на аванс за товары: – шурупы 20 кг по цене за 1 кг, руб.;	500	510	520	530	540	550	560	570	580	590
– панель ДВП цветная 10 шт. по цене за 1 шт., руб.;	32000	31800	31600	31400	31200	31000	30800	30600	30400	30200

– фурнитура 12 компл. по цене за комплект, руб.;	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800	3900
– в т.ч. НДС 20 %.										
22.01 текущего года на расчетный счет поступил аванс от покупателя в размере 100 %, в т.ч. НДС 20 % (вх. № 17 от 21.01).										
23.01 текущего года отгружены товары покупателю. В этот же день поступила оставшаяся сумма на расчетный счет организации (пл. поручение № 21 от 23.01).										

Необходимо: заполнить необходимые накладные и счета-фактуры.

Задача 2

Организация налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов», за 1 квартал 20_ г. произвела следующие расходы (см. таблицу).

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал.

Составить книгу доходов и расходов, налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Показатель	№ варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию транспортное средство, тыс. руб.	250	210	208	180	247	223	210	197	184	208
Стоимость ремонта основных средств, тыс. руб.	80	16	20	20	17	15	8	10	15	15
Перечислено за ремонт, тыс. руб.	7,2	15,5	22,0	17,2	14,2	15,0	6,5	9,0	6,9	13,0
20 января в аренду получено основное средство, стоимостью 90 тыс. руб. Ежемесячные арендные платежи (перечисление 15 числа след. мес.), тыс. руб.	9,0	7,5	9,9	10,0	9,1	18,0	11,0	8,5	8,3	9,4
В январе приобретены материалы, тыс. руб.	73,0	62,0	72,0	68,0	52,0	48,0	58,0	53,0	46,0	85,0
Оплачено	60,0	55,0	72,0	63,0	48,0	44,0	58,0	51,0	46,0	75,0
Сумма заработной платы:										
- январь	21,0	22,0	24,0	25,0	19,8	28,0	21,8	22,0	24,6	25,0
- февраль	19,5	18,5	22,0	21,0	17,3	24,0	29,3	25,0	22,8	24,6
- март	20,6	26,0	28,0	22,0	22,0	26,5	31,5	26,0	23,9	25,0
Срок выплаты 5-го числа следующего месяца										
Пособие по временной нетрудоспособности, выплаченные в первом квартале, тыс. руб.	48,5	39,0	48,0	52,0	54,4	39,8	45,6	46,9	58,9	63,2
Взносы на обязательное пенсионное страхование, руб.:										
- январь	?									
- февраль	?									

- март	?									
15 января получен кредит сроком на 2 месяца под 15 % годовых, проценты выплачиваются в момент возврата кредита, тыс. руб.	100	90	55	75	150	120	92	48	55	66
Командировочные расходы за февраль месяц, тыс. руб.:										
- проезд	5,2	6,4	4,9	5,9	6,9	7,2	4,7	4,6	5,6	4,6
- проживание	6,3	5,8	6,2	4,2	4,4	8,0	5,3	6,6	4,5	4,1
- суточные	1,1	1,5	1,3	1,1	1,0	2,0	2,5	1,1	1,0	1,1
Основные средства, приобретенные до перехода на УСНО (остаточная стоимость), тыс. руб.										
Срок полезного использования 7 лет	15,0	40,0	28,0	44,0	58,0	19,0	29,0	49,0	17,0	14,0
Срок полезного использования 17 лет	67,0	58,0	140,0	98,0	69,0	49,0	85,0	98,0	69,0	81,0
Доходы за первый квартал, тыс. руб.	570	675	720	852	748	903	625	548	469	621

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.

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Методические указания

Составитель: **Жердева** Оксана Викторовна

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