

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

КАФЕДРА «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, УЧЁТ И ПРАВО»

**Методические указания**

по выполнению контрольной работы

по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность»

Ростов-на-Дону

2024

Составитель: к.э.н., доц. Мезенцева Ю.Р.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность». ДГТУ, г. Ростов-на-Дону, 2024 г.

В методических указаниях кратко изложены содержание и порядок выполнения контрольной работы.

Предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» заочной формы обучения.

Ответственный за выпуск:

зав. кафедрой «Экономическая безопасность, учёт и право»

д.э.н.. проф. Крохичева Г.Е.

*Контрольная работа предполагает решение нижеприведенного практического задания и заполнения на основе полученных данных следующих отчетных форм:*

*1. Отчет о финансовых результатах (Форма № 2 бухгалтерской отчетности).*

*2. Налоговая декларация по налогу на прибыль.*

*3. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость*.

Исходные данные:

1. Организация осуществляет несколько видов деятельности:

– производство и реализация продукции;

– продажа товаров;

– посредническая деятельность.

2. Применяется общая система налогообложения.

3. Сумма взносов во внебюджетные фонды взята условно и включает в себя в том числе отчисления на социальное страхование от несчастных случаев (размер которого для разных плательщиков колеблется от 0,2 до 8,5% в зависимости от класса профессионального риска).

4. Был уплачен налог на прибыль за 9 месяцев в сумме 48 000 руб. (сумма налогооблагаемой прибыли за 9 месяцев составила 200 000 руб.).

5. Авансовые платежи по налогу на прибыль в октябре–декабре перечислены в сумме 14 400 руб.;

6. Общехозяйственные расходы согласно принятой в организации учетной политике в конце отчетного периода списываются со счета 26 в дебет счета 90;

7. По состоянию на 1 января дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за реализованную продукцию, товары и оказанные услуги нет.

8. Также погашена кредиторская задолженность по оплате приобретенных в отчетном периоде товаров, имущества и других материальных ценностей.

9. Раздельный учет затрат, связанных с производством и реализацией продукции собственного производства, собственных и комиссионных товаров, ведется без отражения на отдельных субсчетах бухгалтерского учета.

10. Стоимость облагаемого имущества для расчета среднегодовой стоимости имущества составила:

* на 1 января - 1 510 000 руб.,
* на 1 февраля - 1 625 400 руб.,
* на 1 марта - 1 594 800 руб.,
* на 1 апреля - 1 521 600 руб.,
* на 1 мая - 1 543 200 руб.,
* на 1 июня - 1 466 208 руб.,
* на 1 июля - 1 389 216 руб.,
* на 1 августа - 1 312 224 руб.,
* на 1 сентября - 1 235 232 руб.,
* на 1 октября - 1 158 240 руб.,
* на 1 ноября - 1 081 248 руб.,
* на 1 декабря - 1 004 256 руб.,
* на 1 января следующего года - 927 264 руб.

***Организация в январе–декабре выполнила следующие операции:***

**1. В отчетном периоде приобретено материалов для производства собственной продукции на сумму 690 300 руб., включая НДС 20 % - руб.**

В октябре–ноябре материалы не приобретались, в декабре приобретено материалов на сумму 82 600 руб., в том числе НДС – руб.

*Приобретение материалов для производства продукции отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

*Оплата поставщикам стоимости материалов, приобретенных в отчетном периоде, отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

**2. В отчетном периоде приобретены товары для перепродажи на сумму 236 000 руб., в том числе НДС.**

В IV квартале приобретено товара на сумму 70 800 руб. (НДС – руб.), в том числе:

в октябре – на сумму 53 100 руб. (НДС – руб.);

в ноябре – на сумму 17 700 руб. (НДС – руб.).

В декабре товар для последующей реализации не приобретался.

*Приобретение товара для последующей реализации отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

*Оплата поставщикам стоимости товаров, приобретенных у них для последующей реализации, отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

**3. Начислена заработная плата работникам**:

а) занятым производством и реализацией продукции – 180 000 руб.;

б) занятым посреднической деятельностью – 18 000 руб.;

в) занятых реализацией товаров – 30 000 руб.;

г) аппарата управления – 45 000 руб.

*Фонд оплаты труда работников, занятых производством и реализацией продукции, за отчетный период составил 180 000 руб., что в учете отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

*Фонд оплаты труда работников, занятых посреднической деятельностью, за январь–декабрь составил 18 000 руб., что в учете отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

*Фонд оплаты труда работников, занятых реализацией товаров, за отчетный год составил 30 000 руб., что в учете отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

*Фонд оплаты труда работников аппарата управления за январь–декабрь составил 45 000 руб., что в учете отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Поскольку сумма налога на доходы физических лиц, удержанного с работников организации, не оказывает влияния на себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, величину финансового результата и определение суммы налога на прибыль, в данном примере расчет налога на доходы физических лиц не приводится.

**4. Начислены платежи во внебюджетные фонды**

*Платежи во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников, занятых производством и реализацией продукции, за отчетный год составили 69 300 руб., что в учете отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

*Отчисления во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников, занятых посреднической деятельностью, за этот период составили 6930 руб., что в учете отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

*Отчисления во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников, занятых реализацией товара, за отчетный период составили 11 550 руб., что в учете отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

*Сумма отчислений во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников аппарата управления за отчетный период составила 17 325 руб., что в учете отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

**5. Произведены расходы по содержанию управленческого персонала организации, которые нельзя прямо отнести на конкретный вид деятельности. Указанные расходы за январь–декабрь составили:**

– аренда помещений – 79 650 руб., включая НДС – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. (по 6637,5 руб. в месяц, в том числе НДС – руб.).

*Начисление арендной платы отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

*Перечисление арендодателю задолженности по арендной плате отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

**6. Сформирована себестоимость готовой продукции**

*Материальные и прочие затраты на производство продукции в отчетном периоде в сумме 572 250 руб., в учете отражаются проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб**.**

*Затраты на изготовление продукции, отраженные на счете 20, равны сумме стоимости материальных затрат и фонду оплаты труда работников, занятых производством продукции, с учетом отчислений во внебюджетные фонды (см. п. 1 действия 5).*

Размер затрат на изготовление продукции составляет руб.

( руб. + руб. + руб.).

Допустим, что в нашем случае нет остатков незавершенного производства.

*Передача изготовленной продукции на склад отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

**7. Реализована продукцию собственного производства на сумму 1 380 600 руб., в том числе НДС – руб.**

В IV квартале было реализовано продукции на сумму 472 000 руб. (НДС – руб.), в том числе:

в октябре – на сумму 118 000 руб. (НДС – руб.);

в ноябре – на сумму 206 500 руб. (НДС – руб.);

в декабре – на сумму 147 500 руб. (НДС – руб.).

*Выручка от реализации собственной продукции за год отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета (субсчет руб.

«Расчеты по НДС»)

в том числе за IV квартал:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

*Поскольку по условиям примера вся изготовленная продукция реализована, списание ее стоимости в учете отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

*Поступление денежных средств от покупателей за продукцию собственного производства, реализованную им в течение года, в учете организации отражается проводкой:*

Дебет счетаКредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

**8. В октябре были получены от покупателя пени в размере 1534 руб.**

*Получение пени от покупателя отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

**9. В декабре на расчетный счет организации был получен аванс от покупателя в сумме 180 000 руб. за продукцию, которая будет отгружаться ему в январе–феврале следующего года**

*Поступление аванса от покупателя продукции отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет "НДС субсчет «Расчеты

по предоплате" по НДС»

**10*.* Организацияреализовала по договору комиссии товар без участия в расчетах.**

**За оказание посреднических услуг в течение года было получено вознаграждение в сумме 132 750 руб., включая НДС – руб.**

В IV квартале оказано посреднических услуг на сумму 64 900 руб. (НДС – руб.), из них:

в ноябре – на сумму 41 300 руб. (НДС – руб.);

в декабре – на сумму 23 600 руб. (НДС – руб.).

В течение отчетного периода весь товар был реализован по договору поставки с общепринятым моментом перехода права собственности, при этом денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет комитента.

*Выручка от осуществления посреднической деятельности за год. отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет «Расчеты по НДС»

в том числе за IV квартал:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

*Получение от комитента вознаграждения за оказанные ему посреднические услуги в учете организации отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

*Затраты на оказание посреднических услуг по условиям примера определяются как размер фонда оплаты труда работников, занятых оказанием посреднических услуг, с учетом отчислений во внебюджетные фонды.*

Стоимость оказанных заказчику услуг в учете отражается проводкой:

Дебет счета Кредит счета руб.

**10. Организация реализовала за наличный расчет** **принадлежащий ей товар на сумму 300 000 руб., в том числе НДС по ставке 20%.**

В IV квартале реализовано товара на сумму 90 000 руб., из них:

в октябре – на сумму 30 000 руб.;

в декабре – на сумму 60 000 руб.

*Выручка от осуществления торговой деятельности за год отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет «Расчеты

по НДС» (300 000 руб. /120% х 20%)

в том числе за IV квартал:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет «Расчеты

по НДС» (90 000 руб. /120% х 20%)

*Поступление денежных средств от покупателей за товары, проданные им в течение года., в учете организации отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

*Себестоимость реализованных покупателям товаров равна стоимости их приобретения (см. п. 3 условий примера).*

Поскольку по условиям примера все товары, приобретенные в отчетном периоде, проданы, списание их стоимости в учете отражается проводкой:

Дебет счета Кредит счета руб.

**11. Определение финансового результата деятельности компании за год.**

**12. Сумма налога на прибыль за год, рассчитанная по ставке 20%, составила руб. ( руб. x 20%), а сумма налога на прибыль за 9 месяцев (предыдущий отчетный период), рассчитанного по той же ставке – 48 000 руб. (см. п. 6 условий примера).**

*Доначисление налога за год отражается в учетных регистрах за декабрь проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет «Расчеты ( руб. - руб.)

по налогу на прибыль»