

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**

для практических и самостоятельных работ

по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность»

Ростов-на-Дону

2024

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

Методические указания для практических и самостоятельных работ по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность». ДГТУ, г. Ростов-на-Дону, 2024 г.

В методических указаниях излагаются задания для практической и самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность». Ориентированы на усиление работы обучающихся на занятиях, а также повышение её качества.

Предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

Ответственный за выпуск:

зав. кафедрой «Экономическая безопасность, учёт и право»

д.э.н.. проф. Крохичева Г.Е.

© Издательский центр ДГТУ, 2024 г.

**1 Введение**

Практическая работа студента является одной из важнейших составляющих учебного процесса, в ходе которой происходит формирование навыков, умений и знаний, и в дальнейшем обеспечивается усвоение студентом приемов познавательной деятельности, интерес к творческой и научной работе.

При этом наибольший эффект достигается тогда, когда имеет место систематичность и равномерная интенсивность работы студента в течение семестра. Цель практической работы заключается в овладении навыками применять полученные знания на практике.

Для того чтобы практическая работа студента была эффективной, необходимо выполнить ряд условий:

- обеспечение правильного сочетания объемов аудиторной и самостоятельной работы;

- методически правильная организация работы студента в аудитории и вне ее;

– обеспечение студента необходимыми методическими и учебными материалами;

– контроль за ходом самостоятельной работы.

Организация практической работы студентов под руководством преподавателя является одним из наиболее эффективных направлений в учебном процессе, развивающим самостоятельную творческую деятельность, стимулирующую приобретение и закрепление знаний.

Для практической работы студентов предлагаются такие формы, как работа с первоисточниками, учебниками, сборниками задач и ситуаций, анализ дополнительной литературы и др.

Самостоятельная работа студента является одной из важнейших составляющих учебного процесса, в ходе которой происходит формирование навыков, умений и знаний, и в дальнейшем обеспечивается усвоение студентом приемов познавательной деятельности, интерес к творческой и научной работе.

При этом наибольший эффект достигается тогда, когда имеет место систематичность и равномерная интенсивность работы студента в течение семестра. Цель самостоятельной работы заключается в изучении теории и умении применять полученные знания на практике.

Для того чтобы самостоятельная работа студента была эффективной, необходимо выполнить ряд условий:

- обеспечение правильного сочетания объемов аудиторной и самостоятельной работы;

- методически правильная организация работы студента в аудитории и вне ее;

– обеспечение студента необходимыми методическими и учебными материалами;

– контроль за ходом самостоятельной работы.

Организация самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя является одним из наиболее эффективных направлений в учебном процессе, развивающим самостоятельную творческую деятельность, стимулирующую приобретение и закрепление знаний.

При этом наиболее актуальной проблемой является поиск путей активизации самостоятельной познавательной деятельности как условия непрерывности и эффективности образования. Студентам необходима разноплановая педагогическая поддержка в поиске и овладении ими приемами и способами эффективной самостоятельной учебной работы.

Для самостоятельной работы студентов предлагаются такие формы, как работа с первоисточниками, учебниками, сборниками задач и ситуаций, написание эссе, разработка моделей занятий, анализ дополнительной литературы и др.

Чтобы стимулировать и постоянно поддерживать у студентов интерес к получению новых знаний, нужно больше внимания обращать на обучение их системе самообразования. Студенты должны овладеть основными элементами труда преподавателя: работать с научной, методической и учебной литературой; излагать учебный материал, составлять систему дифференцированных упражнений и управлять ею в процессе решения задачи; использовать приемы постановки вопроса, формулировать организующие и управляющие вопросы, а также варианты одного и того же вопроса; быстро и адекватно реагировать на возникшую учебную ситуацию; уметь контролировать и оценивать знания и др.

Методические указания подготовлены в соответствии с программой в целях самостоятельного изучения и закрепления теоретического материала и получения практических навыков по изучаемому курсу, а также эффективного самоконтроля за ходом изучения отдельных тем курса и непосредственной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Структура выполнения самостоятельной работы в семестре включает в себя:

1. Усвоение текущего учебного материала.

В процессе лекции студент ведет конспектирование излагаемого преподавателем материала с выделением основных понятий, фактов, формул, правил и т.д. Конспект лекций следует вести аккуратно, выделяя разделы, подразделы, отдельные темы. При последующей самостоятельной внеаудиторной работе студенту необходимо отметить непонятные выражения и положения, закончить (вставить) слова, пропущенные (упущенные) при конспектировании с использованием рекомендуемой к лекции литературы.

Усвоение текущего учебного материала предусматривает:

- повторение ранее изученного материала;

- изучение текущих тем лекций с использованием основной и дополнительной литературы из рабочей программы;

- выявление наиболее трудного для понимания материала; - подготовку вопросов по материалу лекции.

2. Самостоятельное изучение дополнительных разделов дисциплины.

В процессе изучения курса студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение дополнительных разделов дисциплины и тем лекций, вынесенных на самостоятельную проработку с использованием рекомендованной учебной (а также научной и популярной) литературы, для чего предусмотрена работа в библиотеке и в компьютерном классе по изучению материалов в Интернете.

Самостоятельная работа с учебными пособиями, научной и популярной литературой по материалам периодики и Интернета является наиболее эффективным методом получения знаний по предмету, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с литературой по конкретным темам курса основное внимание следует уделять важнейшим понятиям, терминам, определениям, для скорейшего усвоения которых целесообразно вести краткий конспект.

Самостоятельная работа студентов с литературой не отделена от лекций и семинаров, однако вдумчивое чтение источников, составление тезисов, обобщение прочитанных материалов способствует гораздо более глубокому пониманию изучаемой проблемы. Данная работа также предполагает обращение студентов к справочной литературе для уяснения конкретных терминов и понятий, введенных в курс, что способствует пониманию и закреплению пройденного лекционного материала и подготовке к практическим занятиям.

Самостоятельное изучение дополнительных разделов дисциплины должно выполняться, в том числе, на основе технических средств в классах ЭВМ при использовании соответствующих обучающих программ, а также стендов и макетов различных устройств, имеющихся на кафедре

3. Подготовку к практическим занятиям.

Подготовка к практическим занятиям осуществляется на основании тематики, представленной в рабочей программе дисциплины, материалов представленных в методических указаниях к практическим занятиям, а также вопросов предлагаемых для подготовки к занятию преподавателем при изучении предыдущей темы.

Студент перед практической работой должен изучить основные вопросы, теоретический материал, необходимый для понимания сущности процессов протекающих при ее выполнении.

4. Подготовку и защиту практических (письменных, научно-исследовательских и прочих) работ (при наличии).

Подготовка и защита практических работ осуществляется на основании предварительно оформленных отчетов, а также вопросов для самоконтроля, приведенных в методических указаниях по выполнению соответствующих работ или предложенных преподавателем в процессе занятий.

Студент должен уточнить цель работы, изучить теоретический материал, необходимый для понимания сущности процессов протекающих при ее выполнении, выводы, сформулированные по результатам работы и ответы на контрольные вопросы.

Прием практических работ преподавателем производится в течение семестра, как правило, на занятиях, либо на плановых консультациях, назначаемых преподавателем в течение семестра.

5. Подготовку и защиту курсовой работы (при наличии).

В процессе выполнение курсовой работы студент получает от преподавателя индивидуальное задание, осуществляет сбор исходных данных, производит выполнение необходимых работ, предусмотренных методическими указаниями на выполнение соответствующей работы.

По мере выполнения курсовой работы студент выявляет наиболее трудный для понимания материал, готовит вопросы для консультации у преподавателя в установленное расписанием время.

Оформление пояснительной записки и графической части курсовой работы студент осуществляет в соответствии со стандартном предприятия в сроки, предусмотренные учебным планом.

Подготовка и защита курсовой работы осуществляется согласно методическим указаниям на их выполнение.

Подготовка к защите курсовой работы осуществляется на основании предварительно оформленных пояснительной записки и графической части с учетом контрольных вопросов, приведенных в методических указаниях.

Студент должен уточнить цель курсовой работы, изучить необходимый теоретический материал, знать порядок выполнения работы и выводы, сформулированные по результатам работы.

Прием курсовой работы преподавателем производится в течение семестра в сроки, предусмотренные учебным планом.

6. Подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

Подготовка к промежуточной аттестации представляет собой обобщение всего материала дисциплины на основании конспекта лекций и рекомендованных литературных источников и заключается во всестороннем рассмотрении всех тем с обязательным повторением материала практических, лабораторных занятий, а также материала, рассмотренного при выполнении курсовой работы (при наличии).

Вопросы, выносимые на промежуточную аттестацию, в соответствии с рабочей программой дисциплины доводятся до студентов на первом лекционном занятии в семестре.

Методические указания подготовлены в соответствии с программой в целях качественного изучения и закрепления теоретического материала и получения практических навыков по изучаемому курсу, а также эффективного самоконтроля за ходом изучения отдельных тем курса и непосредственной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

**2 Алгоритм составления бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на прибыль на сквозном примере**

Основная задача практических занятий — научить студентов разработке и применению налоговым норм для решения конкретных проблемных ситуаций и задач. Такие ситуации излагаются в задачах, большинство которых имеют в своей основе рассмотренные Министерством Финансов РФ спорные вопросы по применению налогового законодательства. Их решение в учебной аудитории позволяет добиться максимального приближения студентов к практическому разрешению спорных вопросов по налогообложению.

При решении задач студенты, руководствуясь нормативно-правовыми актами и практикой их применения, должны применять регистры налогового учета по конкретным разделам учетной политики.

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

***1*)** ***реализовала продукцию собственного производства*** на сумму 1 380 600 руб., в том числе НДС[[1]](#footnote-1) – 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.).

Расходы на оплату труда, включаемые в себестоимость реализованной продукции, за год составили 180 000 руб.

Платежи во внебюджетные фонды, исчисленные с фонда оплаты труда за этот же период, – 69 300 руб.<[[2]](#footnote-2) >

В отчетном периоде приобретено материалов для производства собственной продукции на сумму 690 300 руб., включая НДС – руб.

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

Величина расходов, связанных с реализацией продукции, составила 3500 руб.;

***2)*** ***реализовала 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.

Расходы на оплату труда работников, занятых посреднической деятельностью, за январь–декабрь составили 18 000 руб. Налоги во внебюджетные фонды, исчисленные с фонда оплаты труда за тот же период, составили 6930 руб.;

***3) 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.

Покупная стоимость товара, реализованного в течение года, составила 236 000 руб.

При этом покупная стоимость товара, реализованного в IV квартале, составила 60 000 руб., в том числе:

в октябре – 20 000 руб.;

в декабре – 40 000 руб.

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.

Расходы на оплату труда работников, занятых реализацией собственного товара, за 12 месяцев составили 30 000 руб. Платежи во внебюджетные фонды, исчисленные в отчетном периоде с фонда оплаты труда работников, занятых реализацией собственного товара, составили 11 550 руб.;

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

* зарплата работников – 45 000 руб., с которой начислено во внебюджетные фонды 17 325 руб., в том числе зарплата за IV квартал – 16 000 руб. и платежи во внебюджетные фонды – 6160 руб.
* аренда помещений – 79 650 руб., включая НДС – руб. (по 6637,5 руб. в месяц, в том числе НДС – руб.);

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

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;

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

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

1. общехозяйственные расходы согласно принятой в организации учетной политике в конце отчетного периода списываются со счета 26 в дебет счета 90;
2. 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.

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

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

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

**РЕШЕНИЕ В УЧЕБНОЙ АУДИТОРИИ**

**ДЕЙСТВИЕ 1. *Отражение оборотов по движению денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и специальных счетах***

* 1. *Поступление денежных средств от покупателей за продукцию собственного производства, реализованную 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.

*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.

* 1. *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.

1. *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.

*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.

1. *Перечисление арендодателю задолженности по арендной плате отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

в том числе в IV квартале:

Дебет счета Кредит счета руб.

1. *Поступление аванса от покупателя продукции отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет "НДС субсчет «Расчеты руб. (120% х 20%)

по предоплате" по НДС»

*6. Получение пени от покупателя отражается проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

**ДЕЙСТВИЕ 2. *Отражение оборотов по приобретению имущества, работ, услуг (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов)***

* 1. *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: 105 300 руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

* 1. *Для ведения посреднической деятельности какие-либо материальные ценности в собственность организации не приобретались.*
  2. *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.

* 1. *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.

**ДЕЙСТВИЕ 3. *Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг)***

1. *Выручка от реализации собственной продукции 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.

1. *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.

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

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет «Расчеты

по НДС» ( руб. /120% х 20%)

в том числе за IV квартал:

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

субсчет «Расчеты

по НДС» ( руб. /120% х 20%)

**ИТОГО ОБЩАЯ СУММА ВЫРУЧКИ БЕЗ УЧЕТА НДС СОСТАВЛЯЕТ** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **руб.**

*Расчет:*

(( руб. – руб.) + ( руб. - руб.) + ( руб. – руб.)) = + + = руб.

**ДЕЙСТВИЕ 4. *Расчет налога на добавленную стоимость, акцизов и составление налоговых расчетов***

Подробно порядок расчета указанных налогов рассмотрен в соответствующих документах (Налоговом кодексе Российской Федерации, письмах и разъяснениях Минфина и ФНС России).

Согласно условиям нашего примера, производится только расчет налога на добавленную стоимость, так как организация не производит подакцизную продукцию.

**ДЕЙСТВИЕ 5. *Расчет заработной платы работников, налога на доходы физических лиц и платежей во внебюджетные фонды***

По желанию бухгалтера это действие может быть и первым. 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.

1. *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.

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

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

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

Дебет счета Кредит счета руб.

*Отчисления во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников, занятых производством и реализацией продукции, за этот период составили 6930 руб. (см. условия примера), что в учете отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

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

Дебет счета Кредит счета руб.

*Отчисления во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников, занятых производством и реализацией продукции, за отчетный период составили 11 550 руб. (см. условия примера), что в учете отражается проводками:*

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

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

Дебет счета Кредит счета руб.

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

Дебет счета Кредит счета руб.

Дебет счета Кредит счета руб.

(по соответствующим субсчетам)

**ДЕЙСТВИЕ 6. *Распределение по соответствующим счетам расходов на изготовление продукции (работ, услуг) отчетного периода. Определение себестоимости реализованных товаров, результатов выполненных работ, принятых заказчиками, и оказанных услуг***

*1. Материальные и прочие затраты на производство продукции в отчетном периоде в сумме*

*руб., в учете отражаются проводкой:*

Дебет счета Кредит счета и др. 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.

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

Дебет счета Кредит счета руб.

1. *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 (см. п. 2 действия 5).*

Стоимость оказанных заказчику услуг в учете отражается проводкой:

Дебет счета Кредит счета руб.

1. *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.

**ДЕЙСТВИЕ 7. *Формирование издержек обращения за отчетный период. Определение доли издержек, приходящихся на реализованные товары***

Издержки обращения за отчетный период включают:

* + заработную плату работников организации, занятых торговой деятельностью - 30 000 руб. (см. п.3 действия 5);
  + отчисления во внебюджетные фонды по заработной плате работников организации, занятых торговой деятельностью - 11550 руб. (см. п.3 действия 5).

Итого величина издержек обращения за отчетный период составила руб. ( руб. + руб.).

**ДЕЙСТВИЕ 8. *Формирование себестоимости проданных товаров, работ, услуг***

*Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг за отчетный период включает себестоимость проданной продукции, отраженную в учете проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

*себестоимость посреднических услуг, отраженную проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

*и покупную стоимость реализованных товаров, отраженную проводкой:*

Дебет счета Кредит счета руб.

* 1. Поскольку по условиям нашего примера вся изготовленная продукция реализована в отчетном периоде, ее себестоимость равна сумме затрат на ее производство. Затраты на производство продукции составили руб. (см. п. 1 действия 6).
  2. Себестоимость посреднических услуг равна руб. (см. п. 2 действия 6).
  3. Покупная стоимость реализованных в отчетном периоде товаров составляет руб. (см. п. 3 действия 6).

Таким образом, себестоимость проданных товаров, продукции и услуг составляет: руб. ( руб. + руб. + руб.).

Эта сумма отражается по строке «Себестоимость...» Отчета о финансовых результатах за отчетный период с учетом округления до тысяч рублей.

**ДЕЙСТВИЕ 9. *Формирование валовой прибыли от реализации товаров, продукции, услуг***

Валовая прибыль от реализации определяется как разница между выручкой от реализации продукции, оказания услуг, осуществления торговой деятельности (без учета НДС и акцизов) и себестоимостью проданных товаров, продукции и услуг.

Выручка от реализации за отчетный период составила руб. (см. действие 3),

себестоимость – руб. (см. действие 8).

Таким образом, валовая прибыль от реализации составляет: руб. (без учета НДС и акцизов)

( руб. - руб.).

Она отражается по строке «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах (с учетом округления до тысяч рублей).

**ДЕЙСТВИЕ 10. *Определение величины коммерческих расходов организации***

Под коммерческими здесь и далее понимаются расходы на продажу, учитываемые на счете 44 организациями, ведущими любую деятельность, кроме торговой.

Величина коммерческих расходов определяется как сумма расходов организации, связанных со сбытом продукции и издержек обращения по реализованным товарам.

По окончании отчетного периода сумма издержек обращения и производства, приходящаяся на товары, реализованные за текущий период, списывается проводкой:

Дебет счета Кредит счета

Исходящее сальдо счета 44 равно сумме издержек обращения, приходящихся на остаток товаров, не реализованных на конец отчетного периода (в части транспортных расходов по доставке товаров на склад торгующий организации, взимаемых сверх цены на товар).

В нашем примере таких расходов нет, поэтому все издержки обращения за отчетный период подлежат списанию со счета 44.

Следовательно, стоимость издержек обращения по реализованным товарам равна руб. (см. действие 7).

Сумма расходов по сбыту продукции составила руб. (см. п. 1 условий примера).

Таким образом, величина коммерческих расходов равна руб. ( руб. + руб.).

Эта сумма отражается по строке «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах (с учетом округления до тысяч рублей).

**ДЕЙСТВИЕ 11. *Определение величины управленческих расходов организации***

По условиям рассматриваемого примера к управленческим расходам организации относится сумма общехозяйственных расходов, отражаемая по счету 26.

Таким образом, управленческие расходы включают расходы на содержание управленческого аппарата в сумме (см. п. 4 условий примера).

Эта сумма отражается по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (с учетом округления до целых тысяч рублей).

**ДЕЙСТВИЕ 12. *Формирование величины финансового результата (прибыли или убытка) от продаж***

Значение этого показателя определяется как разница между валовой прибылью (см. действие 9) и суммой коммерческих (см. действие 10) и управленческих (см. действие 11) расходов.

В рассматриваемом примере прибыль от продаж за отчетный год составляет: руб. ( руб. - руб. - руб.).

Эта сумма отражается по строке «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах (с учетом округления до тысяч рублей).

**ДЕЙСТВИЕ 13. *Определение величины доходов и расходов, связанных с продажей имущества и предоставлением имущественных прав***

В рассматриваемом примере таких операций нет.

**ДЕЙСТВИЕ 14. *Определение величины прочих доходов и расходов***

По условиям рассматриваемого примера к таким расходам относятся суммы налогов и сборов в соответствии с требованиями законодательства, относимых на финансовый результат деятельности организации, что в учете отражается проводками:

Дебет счета Кредит счета (по соответствующим субсчетам)

Расчет суммы налога на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ДЕЙСТВИЕ 15. *Формирование финансового результата деятельности предприятия***

Финансовый результат деятельности предприятия складывается из суммы прибыли от продаж и прочих доходов за вычетом прочих расходов.

В рассматриваемом примере сумма прибыли от продаж составила руб. (см. действие 12), сумма прочих доходов руб. (см. действие 14).

Таким образом, сумма прибыли равна руб. ( руб. + руб. - руб.).

Эта сумма отражается по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах (с учетом округления до тысяч рублей).

**Действие 16. *Определение величины финансового результата деятельности предприятия для целей налогообложения***

Для составления расчета налога от фактической прибыли необходимо в первую очередь определить налогооблагаемую прибыль, так как чаще всего прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, и прибыль, подлежащая обложению налогом, – это «две большие разницы».

Однако в нашем случае исходя из условий рассматриваемого примера, организация в отчетном периоде не производила расходов, которые, уменьшая прибыль для целей бухгалтерского учета, не уменьшают ее для целей налогообложения.

Таким образом, прибыль для целей бухгалтерского учета равна прибыли для целей налогообложения.

**ДЕЙСТВИЕ 17. *Определение величины прибыли, облагаемой налогом по разным ставкам***

В нашем примере вся прибыль организации облагается по ставке 20%. Поэтому действие 17 не производится.

**Действие 18. *Расчет налога на прибыль***

Сумма налога на прибыль, подлежащего внесению в бюджет по окончании года., определяется на основании декларации по налогу на прибыль.

В нашем примере 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. ( руб. - 48 000 руб.).

(субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»)

Общая сумма налога за год отражается по строке «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

**ДЕЙСТВИЕ 19. *Формирование величины чистой (нераспределенной) прибыли отчетного года***

По результатам действия 20 определяются данные, необходимые для заполнения строки «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Отчета о финансовых результатах за соответствующий период. Значение этой строки в нашем примере определяется расчетным путем как разница между значениями строки «Прибыль (убыток) до налогообложения» и «Текущий налог на прибыль» и равно руб. ( руб. - руб.)

**ДЕЙСТВИЕ 20. *Составление Отчета о финансовых результатах по форме № 2***

Алгоритм составления бухгалтерской и налоговой отчетности построен таким образом, что последовательное выполнение его действий должно приводить к определению данных, необходимых для заполнения строк Отчета о финансовых результатах за соответствующий период.

Таким образом, составление отчета по форме № 2 заключается в отражении по соответствующим строкам данных, рассчитанных ранее (в соответствии с описанным алгоритмом) при составлении налоговой отчетности.

На практических занятиях разбирается механизм исчисления федеральных, региональных и местных налогов, а также формируются компетенции по заполнению налоговых деклараций.

***ВАЖНО!*** **По итогам исчисления того или иного налога необходимо произвести заполнение соответствующей налоговой декларации**.

**3 Примерные задания для решения в аудитории**

**Задача №1**

Организацией 01 февраля приобретено и введено в эксплуатацию ОС балансовой стоимостью 180 000 руб. Срок полезного использования 60 месяцев. Организация применяет линейный способ расчета амортизации.

*Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал*.

**Задача №2**

Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Х» составляют (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 01/01/ХХ | На 01/02/ХХ | На 01/03/ХХ | На 01/04/ХХ |
| ОС (сч.01) | 1700 | 1800 | 2400 | 3000 |
| НМА (сч.04) | 657 | 795 | 795 | 920 |
| Вложение во внеоборотные активы | 645 | 1200 | 1400 | 1456 |
| Износ ОС (сч.02) | 700 | 800 | 1000 | 1500 |
| Износ НМА (сч.05) | 200 | 245 | 290 | 315 |

*Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за первый квартал текущего года.*

**Задача №3**

Вид деятельности ЗАО «Пупсик» - изготовление и продажа игрушек. Организация является плательщиком НДС.

За 20ХХг продано игрушек на сумму 20млн. руб.

На производство этих игрушек израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб.

Работникам предприятия была начислена заработная плата – 6 млн. руб.

На зарплату начислены страховые взносы- 1,56 млн. руб.

Амортизация производственного оборудования – 2,44 млн. руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 4,2 млн. руб. (в том числе НДС).

Получено 100 тыс. руб. в виде банковских процентов за размещение свободных средств предприятия на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств – 50 тыс. руб.

*Составить расчет по налогу на прибыль ЗАО «Пупсик».*

*Выделить доходы и расходы от производственной деятельности и внереализационные доходы и расходы.*

**Задача 4**

По состоянию на 01.01.20ХХ г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

– легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л. с.

– автобус с мощностью двигателя 210 л. с.

– грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с.

– грузовой автомобиль с мощностью двигателя 165 л. с.

– моторная лодка с мощностью двигателя 65,5 л. с.

По решению собрания учредителей 12.05.20ХХ г. была продана моторная лодка, а 28.06.20ХХ г. приобретен гусеничный трактор с мощностью двигателя 35 л. с.

*Определите размер транспортного налога.*

**Задача 5**

На балансе коммерческого предприятия числятся следующие основные фонды по остаточной стоимости за 20ХХ год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Станок | 212 600 | 109 300 | 98 700 | 76 900 | 68 500 | 57 400 | 39 700 |
| Автомобиль | 967 000 | 867 000 | 769 000 | 693 000 | 624 000 | 571 000 | 495 000 |
| Персональный компьютер | 48 300 | 45 900 | 41 700 | 39 500 | 36 400 | 32 800 | 28 700 |

*Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за полугодие текущего года, укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период*, если за I кв. начислено и перечислено в бюджет 17 200 р.

**Задача 6**

Имеются следующие данные:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основные средства | 312 600 | 11 0300 | 78 700 | 7 9900 | 88 500 | 7 7400 | 86 900 |
| Износ основных средств | 67 000 | 67 000 | 79 000 | 93 000 | 24 000 | 71 000 | 42 000 |
| Нематериальные активы | 8 300 | 5 900 | 4 700 | 3 500 | 6 400 | 2 800 | 3 100 |
| Амортизация немате риальных активов | 483 | 459 | 417 | 395 | 364 | 328 | 301 |
| Товары на складе | 48 300 | 45 900 | 41 700 | 39 500 | 36 400 | 32 800 | 30 100 |
| Полуфабрикаты | 5 830 | 5 900 | 3 700 | 3 500 | 6 410 | 2 850 | 3 210 |

*Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия за полугодие текущего года, укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период,* если за I квартал перечислено в бюджет 9400 р.

**Задача 7**

*Определите сумму налога на доходы физического лица за полугодие*.   
Доход физического лица за работу по трудовому договору составил:

За январь – 27500 руб.;

За февраль – 30100 руб.;

За март – 31250 руб.;

За апрель – 33000 руб.;

За май – 25500 руб.;

За июнь – 32750 руб.

Физическое лицо имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет.

Работнику оказана материальная помощь в феврале на сумму 12000 руб. и в июне на сумму 3500 руб.

**Задача 8**

Петров К.Н. купил квартиру за 2 800 000 руб. Имущественный налоговый вычет ему ранее не предоставлялся.

При заполнении декларации за налоговый период г-н Иванов показал следующие доходы:

- 300000 руб., облагаемые налогом по ставке 13%;

- подарок от организации стоимостью 1 500 руб.

*Рассчитайте сумму имущественного налогового вычета для г-на Иванова, и на какой срок растянется предоставление имущественного налогового вычета*, если предположить, что доходы, облагаемые по ставке 13%, будут ежегодно увеличиваться на 10%.

**Задача 9**

На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой — мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет;

- грузовой — мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет;

- грузовой — мощность двигателя 180 л.с, срок экс­плуатации пять лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фур­гон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре.

Ра*ссчитайте сумму транспортного налога предприятия за текущий год*. 

**Задача 10.**

За налоговый период ОАО «Горсвязь» предоставило услуг связи на сумму 7 620 400 руб. Организация является плательщиком НДС. Выручка от реализации телефонных справочников составила 162 517 руб. Для обеспечения непрерывного производственного процесса в налоговом периоде было приобретено: 1) материалов – на 1 017 020 руб. (в т.ч. НДС); 2) запасных частей – на 457 675 руб. (в т.ч. НДС); 3) горюче-смазочных материалов – на 250 400 руб. (в т.ч. НДС). *Определить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет* ОАО «Горсвязь».

**Задача №11**

15/01/ХХ предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на сумму 328 000 руб., в том числе НДС 18%.

30/03/ХХ предприятие внесло предоплату за основные средства производственного назначения в сумме 590 000 руб. и получило счет-фактуру от поставщика на аванс.

31/03/ХХ предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможне был уплачен НДС в сумме 45 400 руб.

Предприятие провело учебный семинар в Лондоне, Расходы на проведение семинара составили 218000 руб.

Выручка от реализации российских товаров составила 826 000 руб.

*Определить величину НДС к уплате в бюджет.*

1. Здесь и далее ставка НДС – 20% [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее в аналогичных ситуациях сумма взята условно и включает в себя 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) [↑](#footnote-ref-2)