МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**Федеральное государственное автономное**

**образовательное учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский**

**Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»**

И.Е. Мизиковский

А.М. Терехов

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Налоговый учет»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по

специальности среднего профессионального образования

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Нижний Новгород

2017

УДК 657.2.016

ББК **65.052**

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый учет». Авторы: И.Е. Мизиковский, А.М. Терехов: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2017. - с. 18

Рецензент: Петров С.С.

В настоящем учебно-методическом пособии определены задания для самостоятельной работы и рекомендации по их выполнению

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии ИЭП ННГУ

к.э.н., доцент Летягина Е.Н.

УДК 657.2.016

ББК **65.052**

© **Национальный исследовательский**

**Нижегородский государственный**

**Университет им. Н.И. Лобачевского, 2017**

Содержание

[Введение 4](#_Toc507250063)

[1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы 5](#_Toc507250064)

[2. Тематика и содержание самостоятельной работы 6](#_Toc507250065)

[3. Контроль самостоятельной работы 15](#_Toc507250066)

[Источники литературы, подлежащие изучению 16](#_Toc507250067)

# Введение

Самостоятельная работа студентов — планируемая учебная работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа студентов ‐ это вид учебно‐ познавательной деятельности, состоящей в индивидуальном, распределенном во времени выполнении студентами комплекса заданий при консультационно‐координирующей помощи преподавателя, ориентированной на самоорганизацию деятельности обучающихся.

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности.

Задачами организации самостоятельной работы студентов являются:

* развитие способности работать самостоятельно;
* формирование самостоятельности мышления и принятия решений.
* стимулирование самообразования
* развитие способности планировать и распределять свое время

Кроме того, самостоятельная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Среди функций самостоятельной работы студентов в общей системе обучения выделяют следующие:

стимулирование к творческим видам деятельности;

формирование мотивации к самообразованию;

Виды самостоятельной работы студентов в настоящее время разнообразны, к ним относятся:

* работа с книжными источниками;
* работа с информационными базами;
* работа в сети Internet (поиск нужной информации, обработка противоречивой и взаимодополняющей информации; работа со специализированными сайтами)
* решение комплексных заданий; подготовка обзоров по теме занятия

Самостоятельная работа студентов может быть индивидуальной (решение заданий, работа в библиотеке, в сети Internet и т.д.) или коллективной (коллективный проект).

Общим направлением развития самостоятельной работы является активизация студента, повышение уровня его мотивации и ответственности за качество освоения образовательной программы.

# Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы

Данные методические указания направлены на реализацию самостоятельной работы по общепрофессиональной дисциплине профессионального цикла «Налоговый учет»

Самостоятельная работа студента является одним из основных методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

Основной задачей самостоятельной работы является развитие общих и профессиональных компетенций, умений приобретать знания, умения путем личных поисков, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки устных и письменных сообщений, выполнения практических ситуационных заданий.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы разработаны на основе ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Программой учебной дисциплины «Налоговый учет» специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

При реализации программы у студентов формируются следующие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

При изучении дисциплины «Налоговый учет» должны формироваться следующие профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

* ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ и нормативных актах по регулированию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, НДС;
* документировать доходы и расходы, НДС, записывать их в учетные и налоговые регистры;
* регистрировать НДС в книгах покупки и продажи, электронной системе документооборота;
* формировать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, определять налоговые разницы в результате признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учетов, классифицировать их, составлять бухгалтерские проводки на постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства для формирования текущего налога на прибыль;
* начислять единый налог при УСН;
* заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций, единому налогу, НДС.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

* основные понятия налогового учета;
* доходы и расходы, признаваемые в бухгалтерском и налоговом учете, способы их признания;
* формирование налоговой базы при традиционной и упрощенной системе налогообложения;
* основные положения 21, 25 и 26.2 глав Налогового кодекса РФ;
* обязательные реквизиты первичных документов, унифицированные формы первичных документов для учета доходов и расходов.

В методических указаниях представлена тематика самостоятельных работ, задания для самостоятельной работы и формы их представления, время, отведенное на их выполнение, рекомендации по выполнению заданий, в частности, дан алгоритм выполнения задания, информационное обеспечение самостоятельной работы.

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему внеаудиторную самостоятельную работу.

Все задания, выполненные по темам, должны быть сгруппированы в портфолио которое представляет собой подборку самостоятельных работ студента.

# Тематика и содержание самостоятельной работы

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоговый учет» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающегося (табл. 1)

**Содержание самостоятельной работы**

Табл. 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование разделов и тем** | **Тематика самостоятельной работы** |
| **1** | **2** |
| **Тема 1. Понятие, цели, задачи, организационные основы налогового учета НДС, доходов и расходов** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.  Внеаудиторная самостоятельная работа по подготовке к аудиторным контрольным работам. |
| **Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг)** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.  Внеаудиторная самостоятельная работа по подготовке к аудиторным контрольным работам. |
| **Тема 3. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая декларация по налогу на прибыль** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. |
| **Тема 4.** **Налоговый учет в организациях и у индивидуальных предпринимателей, переведенных на упрощенную систему налогообложения** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. |

Объем часов самостоятельной работы определен в рабочей программе дисциплины для каждого года набора и формы обучения. Распределение объема учебной нагрузки обучающегося по темам содержится в приложении к данному учебно-методическому пособию.

**Содержание самостоятельной работы по темам**

**Тема 1. Понятие, цели, задачи, организационные основы налогового учета НДС, доходов и расходов**

* 1. Изучить следующие нормативные документы:

- Налоговый Кодекс РФ, глава 21. Налог на добавленную стоимость.

1.2. На основе нормативных документов, необходимо заполнить таблицу:

Табл.2

Элементы налогообложения по НДС

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы налогообложения | Значения | НК РФ |
| Налогоплательщики |  |  |
| Объект налогообложения |  |  |
| Налоговая база |  |  |
| Налоговый период |  |  |
| Налоговые ставки |  |  |
| Порядок исчисления налога |  |  |
| Порядок и сроки уплаты налога |  |  |

1.3. На основе нормативных документов, пройденного материала на лекционных и семинарских занятиях подготовиться к аудиторной контрольной работе по следующим вопросам:

1.3.1. Разработка субсчетов к рабочему плану для организации налогового учета в рамках бухгалтерского.

1.3.2. Выработка умений и навыков по приемке счетов-фактур от поставщиков

1.3.3. Заполнение счетов-фактур на реализацию готовой продукции, товаров, работ, услуг

1.3.4. Составление налоговой декларации по НДС

1.4. Выполнить задание по теме (задача):

ПАО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв.м. без НДС;

- 150 кв.м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв.м. без НДС;

- 50 кв.м. прикроватных ковриков по цене 300 руб. за 1 кв.м. без НДС.

Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется.

Кроме того, приобретен станок для резки основы за 460 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет.

Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 000 руб.

Требуется: исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить раздел 3 налоговой декларации по НДС.

**Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг)**

2.1. Изучить основные положения нормативной документации в части налогового учета доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг).

Перечень нормативных документов для изучения:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), Глава 25 «Налог на прибыль организации» от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ (ред. от 03.05.2012 г.) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» от 4.07.2002 г. № 187-ФЗ (ред. от 03.05.2012 г.) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2.2. На основе нормативных документов, пройденного материала на лекционных и семинарских занятиях подготовиться к аудиторной контрольной работе по следующим вопросам:

2.2.1. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Методы признания доходов и расходов.

2.2.2. Налоговый учет доходов и расходов от реализации. Дата признания доходов и расходов, связанных с реализацией товаров, (работ, услуг). Особенности формирования доходов от реализации собственной продукции.

2.2.3. Особенности формирования доходов от реализации покупных товаров. Особенности формирования доходов от реализации услуг, выполненных работ. Доходы от реализации имущества.

2.2.4. Состав материальных расходов. Расходы на оплату труда. Амортизационные отчисления. Расходы на научные исследования и НИОКР. Прочие расходы.

2.2.5. Расходы на формирование резерва на гарантийный ремонт продукции. Формирование прямых расходов на текущий месяц. Особенности налогового учета расходов торговых организаций.

2.3. На основе ст. 253 НК РФ составить группировку расходов (таблица 3)

Табл. 3

Группировка расходов

|  |  |
| --- | --- |
| По составу расходов | По экономическому содержанию |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

2.4.Выполнить задание по теме (задача):

На основании исходных данных:

- проведите классификацию доходов организации для целей налогообложения при условии, что организация определяет доходы методом начисления.

- определите дату признания доходов.

- отразите доходы в регистрах налогового учета «Учет доходов от реализации текущего отчетного периода» и «Учет внереализационных доходов текущего отчетного периода».

Исходная информация к заданию:

Краткая характеристика деятельности организации АО «Сладко» - коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство кондитерских изделий. Уставом организации предусмотрены также следующие виды деятельности: посредническая деятельность, сдача имущества в аренду.

ООО «Сладко», именуемое далее «Арендодатель», заключило с АО «Заря», именуемое далее «Арендатор», договор № 1 от 8.01.20\_\_ на предоставление помещений производственного корпуса во временное пользование. Условия договора: срок действия договора – 11 месяцев со дня подписания акта приема-передачи помещений; общая сумма договора составила 908600 в т.ч. НДС, ежемесячный арендный платеж - 82600 руб., в т.ч. НДС; порядок расчетов предусматривает перечисление ежемесячного арендного платежа не позднее 28 числа каждого месяца; оплата коммунальных услуг, электроэнергии, услуг по охране объекта входит в стоимость арендной платы; затраты на текущий ремонт помещений осуществляются за счет Арендатора; затраты на капитальный ремонт помещений производятся Арендодателем.

Согласно акту приема-передачи от 15.01.20\_\_г. Арендодатель передал помещения Арендатору.

**Тема 3. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая декларация по налогу на прибыль**

3.1. Изучить следующие нормативные документы:

- Налоговый Кодекс РФ, глава 25. Налог на прибыль организаций //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;

- Федеральный закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ //Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;

- ФЗ №209-ФЗ «О развитии малого и среднего бизнеса на территории Российской Федерации //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

- Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

- Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3.2.Изучить литературу по теме.

3.3. Выполнить задания по теме (задачи):

3.3.1. Определите прибыль для целей налогообложения и рассчитайте налог на прибыль за I квартал по организации (ИНН 7207002100, КПП 710701001).

За I квартал организация имеет следующие показатели:

Выручка от реализации покупных товаров - 3500 тыс. руб.

НДС (по ставке 18%) - ?

Стоимость реализованных покупных товаров - 1900 тыс. руб.

Сумма уплаченных налогов - 480 тыс. руб.

Арендная плата за имущество, сданное в аренду – 360 тыс. руб.

Безвозмездное полученное имущество - 130 тыс. руб.

Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности - 60 тыс. руб.

Заполните налоговую декларацию.

3.3.2. Согласно учетной политике предприятия выручка определяется по моменту оплаты отгруженной продукции.

Балансовая прибыль составила 2050 тыс. руб.

Сумма выручки неоплаченной продукции составила 250 тыс. руб., а ее себестоимость 185 тыс. руб.

За данный отчетный период были возмещены представительские расходы в сумме 10 тыс. руб.

Рассчитать налоговую базу, определить сумму налога на прибыль. Заполнить декларацию.

3.3.3. На основании приведенных данных:

- рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал 20\_ г.;

- укажите возникшие в отчетном периоде временные и постоянные разницы. Заполнить «Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах» (таблица 4);

- определите суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и составить соответствующие записи по отражению их в учете;

- составьте Отчет о финансовых результатах.

Табл.4

Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разницах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, признаваемая | | Постоянные разницы | Временные разницы | | Постоянное налоговое обязательство | Отложенный налоговый актив | Отложенное налоговое обязательство |
| В бухгалтерском учете | В налоговом учете | Вычитаемые | Налогооблагаемые |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

Исходная информация:

- выручка от реализации товаров за 1 квартал составила 590000 руб., в т.ч. НДС;

- себестоимость реализованных товаров – 300000 руб;

- транспортные расходы на реализованные товары – 5000 руб;

- издержки обращения (за исключением транспортных расходов) по данным бухгалтерского учета составили – 23000 руб., в т.ч. амортизация торгового оборудования – 3000 (в налоговом учете 5000 руб.);

- выявлена недостача товаров в размере 6000 руб. (Стоимость товаров по данным налогового учета 6000 руб.). Виновное лицо не обнаружено, в милицию организация не обращалась;

- выручка от продажи оборудования на сумму 354000 руб., включая НДС (Справочно: нормативный срок полезного использования оборудования– 100 мес., фактический срок полезного использования – 20 мес.);

- остаточная стоимость проданного оборудования – 320000 руб.;

- штраф по результатам налоговой проверки – 10000 руб.;

- отчисления в резерв по сомнительным долгам – 30000 руб.

**Тема 4. Налоговый учет в организациях и у индивидуальных предпринимателей, переведенных на упрощенную систему налогообложения**

4.1 Изучить следующие нормативные документы:

- Налоговый кодекс РФ (часть вторая), Глава 25 «Налог на прибыль организации» от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

- Налоговый Кодекс РФ, глава 23. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

- Налоговый кодекс РФ (часть вторая), Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» от 4.07.2002 г. № 187-ФЗ //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

- Приказ ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» //Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4.2. Изучить литературу по теме

4.3. На основе изученного материала заполнить таблицу:

Табл.5

Упрощенная система налогообложения (Глава 26.2. НК РФ)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент налога | Характеристика | Основание |
| Налогоплательщики |  |  |
| Объект налогообложения |  |  |
| Налоговая база |  |  |
| Налоговый период |  |  |
| Налоговые вычеты |  |  |
| Налоговые ставки |  |  |
| Исчисление налога |  |  |
| Уплата налога и отчетность |  |  |

4.4. На основании ст.346.17 Налогового кодекса РФ заполнить таблицу (таблица 6).

Табл. 6

Особенности признания расходов при применении УСН

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расхода | Особенности признания |
| Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов) |  |
| Расходы на оплату труда |  |
| Расходы в виде процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) |  |
| Расходы по оплате услуг третьих лиц |  |
| Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации |  |
| Расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров |  |
| Расходы на уплату налогов и сборов |  |
| Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов |  |
| Расходы по приобретению товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав, оплаченные товарным векселем |  |
| Расходы по приобретению товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав, оплаченные векселем, выданным третьим лицом |  |

4.5. Выполнить задания по теме (задачи):

4.5.1. Определить:

- сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета);

- заполнить налоговую декларацию по НДФЛ.

Исходные данные:

В налоговом периоде гражданин Иванов И.И., являющийся налоговым резидентом РФ, работал по трудовому контракту в российском ПАО «Сокол». Заработная плата ежемесячно составляла 15000 руб. Помимо этого Иванов И.И. получал следующие доходы:

- один раз в квартал дивиденды от ПАО «Сокол» в размере 1500 руб.;

- подарки стоимостью 5 000 руб. в феврале и 3 000 руб. в декабре;

- материальную помощь по месту работы в размере 7 000 руб. в июле.

ПАО «Сокол» за счет собственных средств производит ежемесячные отчисления в негосударственный пенсионный фонд по договору негосударственного пенсионного обеспечения в размере 1,5% от оклада.

Иванов И.И. получил инвалидность II группы вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, так как был временно направлен на работу по ликвидации аварии.

Иванов И.И. является вдовцом и имеет двух детей: старшему сыну 21 год, он - студент дневной формы обучения. В январе Иванов И.И. предоставил в бухгалтерию ПАО «Сокол» заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В январе и сентябре работник заплатил за обучение старшего сына по 30 000 руб.

В ноябре Иванов И.И. продал садовый домик за 300 000 руб., который приобрел еще в марте 2015 г.

В декабре купил дом за 2250 000 руб.

По окончании года Иванов И.И. предоставил в налоговый орган налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на социальные и имущественные налоговые вычеты.

4.5.2. На основании нижеприведенных данных:

- заполните Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

-определите доходы и расходы, не признаваемые для целей налогообложения;

- составьте расчет расходов на приобретение объектов основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу;

- составьте налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии, что в первом случае объект налогообложения – доходы, во втором случае – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Исходная информация: ПАО «Сладко» 15.10.20\_г. подало заявление о постановке на упрощенную систему налогообложения на следующий год. Показатели деятельности ПАО «Сладко» соответствует требованиям, предъявляемым ст. 346.11, 346.12 Налогового кодекса РФ. Получено уведомление от налогового органа о возможности применения упрощенной системы налогообложения, в котором был утвержден объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. После получения уведомления в налоговом органе была зарегистрирована Книга доходов и расходов, которая ведется на бумажном носителе. В течение 1 квартала 20\_ г. произведены следующие операции:

Табл.7

Хозяйственные операции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/ п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | Сумма (руб.) |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Выписка банка от 11.01.20\_\_г | На расчетный счет поступил аванс под предстоящую поставку товаров | 11800 |
| 2 | Выписка банка от 12.01.20\_\_г | На расчетный счет поступили денежные средства за проданные товары оптом | 48000 |
| 3 | Накладная № 1 от 12.01.20\_\_г. | Списана стоимость товаров, реализованных оптом (товары оплачены) | 27000 |
| 4 | Счет-фактура № 1 от 10.01.20\_\_г. | Списан НДС по товарам, реализованным оптом по накладной № 1 от 12.01.20\_\_г. | 4500 |
| 5 | Выписка банка от 15.01.20\_\_г. | Получены денежные средства от покупателя за отгруженный в прошлом году товар | 6000 |
| 6 | Справка-отчет кассира № 1 от 17.01.20\_\_г. | В кассу поступили денежные средства за проданные товары в розницу. Продажа товаров в розницу облагается ЕНВД | 28000 |
| 7 | Накладная № 2 от 17.01.20\_\_г. | Списана стоимость товаров, реализованных в розницу (товары оплачены) | 12000 |
| 8 | Счет-фактура № 10 от 15.01.20\_\_г. | Списан НДС по товарам, реализованным в розницу по накладной № 2 от 17.01.20\_\_г. | 2160 |
| 9 | Выписка банка от 20.01.20\_\_г. | На расчетный счет получены денежные средства за проданные материалы, не использованные при строительстве | 18000 |
| 10 | Накладная № 3 от 20.01.20\_\_г. | Списана стоимость проданного сырья, не использованного при изготовлении тортов (сырье оплачено ) | 5000 |
| 11 | Счет-фактура № 20 от 30.12.20\_\_г. | Списан НДС по реализованному сырью по накладной №3 от 20.01.20\_\_г. | 900 |
| 12 | Пл/поручение № 1 от 30.01.20\_\_г. | Перечислено за персональный компьютер по счету № 94 от 20.01.20\_\_г. в т.ч. НДС | 30680 |
| 13 | Пл/поручение № 2 от 10.02.20\_\_г. | Перечислено за юридические услуги по счету № 56 от 02.02.20\_\_г. Акт выполненных работ № 4 от 02.02.20\_\_г. | 10000 |
| 14 | Авансовый отчет № 1 от 18.02.20\_\_г., РКО № 126 от 18.02.200\_\_г. | Проведены представительские расходы. Акт выполненных работ № 5 от 10.02.20\_\_г. | 4000 |
| 15 | Выписка банка от 20.02.20\_\_г. | Получены на расчетный счет проценты по договору займа № 26 от 20.01.20\_\_г. | 16000 |
| 16 | Акт приемки материалов от 24.02.20\_\_г. | Получены безвозмездно материалы от учредителя (доля учредителя в уставном капитале составляет 20%) | 40000 |
| 17 | Пл/поручение № 3 от 07.03.20\_\_г. | Перечислена арендная плата за офис за январь, февраль 20\_\_г. г., в т.ч. НДС. Акт выполненных работ № 124 от 28.02. 20\_\_г. | 1770 |
| 18 | Счет-фактура №15, накладная № 15 от  11.03.2008, Акт приема-передачи  векселей от 11.03.20\_\_г. | Приобретены товары, в т.ч. НДС. В счет  оплаты за товары передан вексель СБ РФ | 3540 |
| 19 | Накладная № 4 от 13.03.20\_\_г. | Отгружены товары (оплаченные векселем СБ РФ) в счет поступившего ранее аванса 11.01.20\_\_г. | 8000 |
| 20 | Акт об оказании услуг № 2 от 15.03.20\_\_г. | Списаны расходы на рекламу (оплата не произведена) | 1200 |
| 21 | Расчетно- платежная ведомость №1, РКО № 1 от 15.03.20\_\_г. | Из кассы выдана заработная плата сотрудникам | 8000 |
| 22 | Выписка банка от 15.03.20\_\_г. | Перечислены взносы в ПФР, ФСС РФ  Перечислен НДФЛ | 1257  850 |
| 23 | РКО № 2 от 15.03.20\_\_г. | Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя | 243 |
| 24 | Выписка банка от 17.03.20\_\_г. | Списана банком сумма за расчетно-кассовое обслуживание | 50 |
| 25 | Пл/поручение № 4 от 20.03.20\_\_г. | Перечислено за обучение на курсах бухгалтеров. Акт выполненных работ № 46 от 15 .03.20\_\_г. | 5000 |
| 26 | Пл/поручение № 5 от 22.03.20\_\_г. | Перечислена предоплата за услуги по ведению бухгалтерского учета, оказанные аудиторской фирмой по счету № 107 от 20.03.20\_\_г. | 12000 |
| 27 | РКО № 3 от 24.03.20\_\_г. | Выдана материальная помощь сотруднику организации | 3000 |
| 28 | Пл/поручение № 6 от 25.03.20\_\_г. | Возвращена покупателю сумма не использованного аванса, полученного 11.01.20\_\_г. | ? |
| 29 | Пл/поручение № 7 от 25.03.20\_\_г. | Уплачена госпошлина за регистрацию изменений, внесенных в Устав | 2000 |

Справочно: На дату перехода на упрощенную систему налогообложения имеется основное средство - торговое оборудование, остаточная стоимость которого на 01.01.2012г. составляет 18000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, а срок эксплуатации – 24 месяца. Кроме того, при приобретении данного оборудования был возмещен НДС в сумме 6000 руб.

В январе 2012 года был приобретен и введен в эксплуатацию персональный компьютер (первоначальная стоимость – 26000 руб.), а также произведены и оплачены затраты по строительству торгового павильона в размере 50000 руб. Право собственности на павильон зарегистрировано в феврале 2012 года.

# Контроль самостоятельной работы

Выполнение самостоятельной работы является обязательным условием для допуска к промежуточной аттестации обучающегося.

Для проверки эффективности самостоятельной работы студента необходим ее контроль. К видам контроля относится:

• устный опрос;

• письменные работы.

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, проявление коммуникативных навыков. Устный опрос ориентирован на оценку знаний. Устный опрос проводится в форме собеседования.

Письменная работа предназначена для проверки выполнения заданий самостоятельной работы, проводится на практических занятиях направлена на оценку сформированных умений.

По итогам устных опросов и проверки письменных работ выставляется оценка по следующей шкале (табл. 8)

Табл. 8

Шкала оценивания знаний и умений, сформированных по итогам выполнения самостоятельной работы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Индикаторы компетенции** | **неудовлетворительно** | **удовлетворительно** | **хорошо** | **отлично** |
| **Полнота знаний** | Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. | Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки. | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. |
| **Наличие умений** | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения.  Имели место грубые ошибки. | Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме. | Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами. | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме. |
| **Уровень сформированности компетенций** | Низкий | Ниже среднего | Средний | Высокий |

# 

# Источники литературы, подлежащие изучению

**Нормативно-правовые акты**

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-фз от 06.12.2011
2. Гражданский Кодекс РФ (части первая и вторая). М.: «Проспект», 2013.
3. Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).
4. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233)
5. Приказ Минфина РФ "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий" (ПБУ 1/2008) № 60 н от 09.12.2008.
6. Приказ Минфина РФ "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01).
7. Приказ Минфина РФ "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) № 32н от 06.05.1999.
8. Приказ Минфина РФ "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) № 33н от 06.05.1999.
9. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций и инструкция по его применению», утв. Приказом Минфина РФ № 94-Н от 31.10.2000.

**Основная литература**

1. Зинягина А.С. Налоговый учет и отчетность. Учебник и практикум для СПО. ЮРАЙТ, 2017, 327с.
2. Петров А.В. Налоговый учет (3-е переработанное издание)- Бератор-Паблишинг, 2013, 176с. (в электронном виде).
3. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет - Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет,анализ и аудит" и "Финансы и кредит" : Учебное пособие. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2012. - 285 с. - (Высшее образование ). - ISBN 978-5-222-15807-4 : 134-85.

**Дополнительная литература**

1. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании»
2. Журнал «Торговля: Бухгалтерский учет и налогообложение»
3. Журнал «Практическая бухгалтерия»
4. КонсультантПлюс. Справочная правовая система http://www.consultant.ru
5. Гарант. Справочная правовая система http://www.garant.ru
6. http://www.buh.ru
7. http://www.gaap.ru
8. http://www.klerk.ru
9. http://www.skrin.ru

Приложение

Объем часов самостоятельной работы по темам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов и тем** | **Тематика самостоятельной работы** | **Распределение бюджета времени на выполнение самостоятельной работы** | | | | | | | | |
| **2014 год на базе 9 классов**  **заочная форма обучения** | **2015 год на базе 9 классов**  **очная форма обучения** | **2015 год на базе 9 классов**  **заочная форма обучения** | **2016 год на базе 11 классов очная форма обучения** | **2016 год на базе 9 классов очная форма обучения** | **2016 год на базе 11 классов заочная форма обучения** | **2017 год на базе 11 классов очная форма обучения** | **2017 год на базе 9 классов очная форма обучения** | **2017 год на базе 11 классов заочная форма обучения** |
| **Тема 1. Понятие, цели, задачи, организационные основы налогового учета НДС, доходов и расходов** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.  Внеаудиторная самостоятельная работа по подготовке к аудиторным контрольным работам. | 50 | 5 | 15 | 5 | 5 | 15 | 5 | 5 | 10 |
| **Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг)** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой.  Внеаудиторная самостоятельная работа по подготовке к аудиторным контрольным работам. | 50 | 5 | 15 | 5 | 5 | 15 | 5 | 5 | 10 |
| **Тема 3. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая декларация по налогу на прибыль** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. | 50 | 5 | 15 | 5 | 5 | 15 | 5 | 5 | 10 |
| **Тема 4.** **Налоговый учет в организациях и у индивидуальных предпринимателей, переведенных на упрощенную систему налогообложения** | Выполнение домашнего задания по теме. Работа с нормативными актами и литературой. | 52 | 5 | 17 | 5 | 5 | 15 | 5 | 5 | 12 |
| **Итого** |  | **202** | **20** | **62** | **20** | **20** | **60** | **20** | **20** | **42** |

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Налоговый учет»**

Авторы: Игорь Ефимович **Мизиковский**, Андрей Михайлович **Терехов**

***Учебно-методическое пособие***

Федеральное государственное автономное

образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23