

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Рабочая тетрадь
для студентов-бакалавров учетно-финансового факультета
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бизнес-аналитика»

Выполнил _____

Проверил _____

Краснодар
КубГАУ
2021

Р е ц е н з е н т:

Г. Н. Ясменко – доцент кафедры теории бухгалтерского учета Кубанского государственного аграрного университета, канд. экон. наук

Налоговый учет и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 88 с.

Цель издания – предоставить практический материал для получения основных навыков и умений обучающимися в области организации и ведения налогового учета. Материал рабочей тетради систематизирован таким образом, что содержащиеся в ней практические и тестовые задания позволят организовать не только аудиторские занятия со студентами, но и их самостоятельную работу.

Предназначена для студентов-бакалавров учетно-финансового факультета, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», направленность «Бизнес-аналитика».

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

ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОСНОВЫ ЕГО ОРГАНИЗАЦИИ



Контрольные вопросы

1. Дайте определение налогового учета.
2. Почему на сегодняшний день можно говорить о существовании двух понятий «налогового учета» – в широком и в узком смысле?
3. Каковы цель и задачи налогового учета? Перечислите пользователей информации налогового учета.
4. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
5. Перечислите общие принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
6. Назовите принципы организации и ведения налогового учета, отличающиеся от таковых в бухгалтерском учете.
7. Что представляет собой система налогового учета в узком и широком смысле? Назовите элементы системы налогового учета.
8. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?
9. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?
10. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета?
11. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?
12. Какие данные должен содержать Расчет налоговой базы?
13. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
14. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.
15. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?
16. Какова структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?
17. Охарактеризуйте модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета? В чем их достоинства и недостатки.
18. Какой вид учета важнее для организации – бухгалтерский или налоговый? Ответ аргументируйте.



Тестовые задания

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. Задачами налогового учета являются:

а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

7. Применение двойной записи обязательно для:

а) финансового учета;

б) управленческого учета;

в) налогового учета;

г) статистического учета;

д) для всех перечисленных видов учета.

8. Содержание данных налогового учета:

а) является налоговой тайной;

б) является коммерческой тайной;

в) доступно всем внутренним и внешним пользователям.

9. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет:

а) двухуровневую структуру;

б) трехуровневую структуру;

в) четырехуровневую структуру;

г) пятиуровневую структуру.

10. 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.

11. На третьем уровне системы налогового учета по налогу на прибыль находятся:

а) первичные учетные документы;

б) налоговые регистры;

в) расчет налоговой базы.

12. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:

а) министерствами и ведомствами;

- б) Государственным комитетом по статистике;
- в) налоговыми органами;
- г) налогоплательщиком самостоятельно.

13. 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.

14. 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.

15. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) период (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.

16. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

а) обязательным;

б) обязательным в отдельных случаях;

в) не обязательным.

17. 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.

18. 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.

19. 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.



Практические задания

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



Рисунок 1 – _____



Рисунок 2 – _____



Рисунок 3 – _____

Задача 2. Установите к какому уровню системы документирования налогового учета относится представленный ниже документ и рассмотрите его на предмет правильности составления. Свои ответы подтвердите выдержками из законодательных актов РФ.

ООО «Сказка»
ИНН 7742060699 КПП 774201001

Бухгалтерская справка по распределению НДС № 1

1 квартал 2017 г.

№ с-ф	Дата	Поставщик	Счет затрат	Сумма	На затраты	К вычету	Процент распределения
54	01.02.2017	ООО «Радуга»	26	15 000	2 560,50	12 439,50	82,93 %
5	13.03.2017	ООО «Солнышко»	25	25 600	0,00	25 600,00	100,00 %
1а	30.03.2017	ООО «Лукоморье»	44	56 000	9 559,20	46 440,80	82,93 %
		Итого		69 600	12 119,70	84 840,30	

Бухгалтер

Майоров В. А.

Главный бухгалтер *Филь*

Филь В. П.



Задания для самостоятельной работы

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.);

2) расходы ООО «Импульс» в отчетном периоде складывались из следующих компонентов:

а) прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (готовая продукция), в том числе:

– амортизация (14 567 871 руб.);

– заработная плата основных рабочих (1 117 267 руб.);

– страховые взносы (391 043 руб.);

– ремонт зданий и оборудования основных подразделений (378 671 руб.);

– сертификация продукции (80 000 руб.);

– спецодежда основных рабочих (50 560 руб.);

– сырье (12 298 876 руб.);

– техническое обслуживание оборудования основных цехов (367 876 руб.);

– топливо (37 945 руб.);

– вода (20 000 руб.);

– упаковочные материалы в основном производстве (212 789 руб.);

б) прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, в том числе:

– стоимость реализованных покупных товаров (5 674 310 руб.);

в) косвенные расходы, в том числе:

– амортизация основных средств общехозяйственного назначения (118 280 руб.);

– заработная плата административного персонала (970 654 руб.);

– страховые взносы (349 435 руб.);

– канцелярские товары и обслуживание оргтехники (7 650 руб.);

– прочие общехозяйственные расходы (3 408 руб.);

г) цена приобретения реализованного прочего имущества, в том числе реализация прочих активов (210 564 руб.).

ИНН

наименование организации _____

Регистр налогового учета (РНУ)
«Доходы от реализации»

Дата составления	Отчетный (налоговый) период

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 _____



Контрольные вопросы

1. Перечислите плательщиков налога на прибыль организаций.
2. Назовите хозяйствующих субъектов, освобожденных от уплаты налога на прибыль.
3. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
4. По каким хозяйственным операциям определение налоговой базы имеет свои особенности?
5. Каковы правила переноса убытка в налоговом учете?
6. Какие ставки налога на прибыль установлены НК РФ?
7. По каким видам доходов установлены специальные ставки налога на прибыль?
8. Какие методы учета доходов и расходов организаций предусмотрены налоговым законодательством?
9. Какие организации не имеют право применять кассовый метод учета доходов и расходов в целях налогообложения?
10. Что называется налоговым и отчетным периодом?
11. Назовите налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль, установленные налоговым законодательством.
12. Опишите порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
13. Раскройте особенности уплаты налога на прибыль организации при наличии обособленных подразделений.



Тестовые задания

1. Налог на прибыль является:
 - а) федеральным налогом;
 - б) региональным налогом;
 - в) местным налогом.
2. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:
 - а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
 - б) экспортная выручка;

- в) доходы организации;
- г) прибыль организации, исчисленная на основе налогового учета;
- д) предоплата;
- е) авансы;
- ж) выручка от продажи товаров.

3. *Налоговая база по налогу на прибыль – это:*

- а) прибыль организации;
- б) прибыль организации, выраженная в денежной форме;
- в) выручка за минусом НДС, акцизов;
- г) выручка плюс внереализационные доходы.

4. *При получении убытка налоговая база по налогу на прибыль равна:*

- а) сумме убытка;
- б) расчетной величине прибыли;
- в) нулю;
- г) расчетной величине прибыли за минусом убытка.

5. *Убыток может быть перенесен на будущие налоговые (отчетные) периоды в течение:*

- а) 5 лет;
- б) 10 лет;
- в) без временных ограничений;
- г) нет верного ответа.

6. *В целях исчисления налога на прибыль организаций прибылью признаются:*

а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ;

- б) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
- в) прибыль по данным бухгалтерского учета.

7. *Главой 25 НК РФ предусмотрены методы признания доходов и расходов:*

- а) кассовый;
- б) по отгрузке;
- в) по оплате;
- г) начисления.

8. *Налоговый период – это:*

- а) установленный срок уплаты налога;
- б) финансовый год;
- в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

9. *Отчетный период по налогу на прибыль – это:*

- а) I квартал;
- б) полугодие;
- в) год;
- г) I квартал, полугодие и девять месяцев.

10. *Основная ставка налога на прибыль составляет:*

- а) 20 %;
- б) 24 %;
- в) 18 %;
- г) 6 %.

11. *При расчете налоговой базы по налогу на прибыль НЕ принимаются в расчет:*

- а) внереализационные доходы;
- б) доходы от реализации товаров;
- в) расходы, связанные с реализацией товаров;
- г) расходы по безвозмездной передаче имущества;
- д) внереализационные расходы.

12. *Налогоплательщик, применяющий кассовый метод признания доходов и расходов, в мае текущего года заключил договор простого товарищества. Имеет ли последствия для применения кассового метода данная сделка:*

- а) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 января текущего года;
- б) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 апреля текущего года;
- в) не имеет.

13. *В текущем (отчетном) году, выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе: в I квартале – 900 000 руб.; во II квартале – 1 500 000 руб.; в III квартале – 200 000 руб.; в IV квартале – 1 050 000 руб. Данная организация применять кассовый метод учета доходов и расходов в первом квартале года, следующего за отчетным:*

- а) имеет право, поскольку средний размер выручки за квартал в текущем году не превысил 1 млн руб.;
- б) имеет право, поскольку организация не участвует в простом товариществе;
- в) не имеет.



Практические задания

Задача 1. Организация занимается продажей тканей. Выручка от продажи тканей в текущем году составила 12 млн руб. (в т. ч. НДС). Себестоимость проданной ткани – 6 млн руб. (в т. ч. НДС). Прочие расходы организации составили 1,4 млн руб.

В прошлом году организация получила налоговый убыток в сумме 1,7 млн руб.

Определите:

- налоговую базу по налогу на прибыль _____
- сумму налога на прибыль _____

Задача 2. Организация продает два вида слоек – «Обычная» и «Диетическая». Слойку «Обычная» пекарня производит самостоятельно, а слойка «Диетическая» закупается на другом предприятии и перепродается.

За отчетный период продано (без НДС) слоек «Обычная» на сумму 1 000 000 руб., а «Диетическая» – на сумму 600 000 руб.

Расходы организации за отчетный период составили:

- по аренде торговых павильонов – 120 000 руб.
- заработная плата управленческого персонала – 150 000 руб.
- отчисления на социальные нужды от заработной платы управленческого персонала – 45 000 руб.

Определите суммы расходов, которые приходятся на доход от продажи:

- слоек «Обычная» _____
- слоек «Диетическая» _____

Задача 3. По договору на оказание услуг ООО «Современный дизайн» создает проектную документацию для ООО «Мечта». Стоимость оказанных услуг ООО «Современный дизайн» – 600 000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете расходы ООО «Современный дизайн», связанные с выполнением договора, составят 420 000 руб. (без НДС).

Фактические расходы ООО «Современный дизайн» (без НДС) составили:

- в I квартале – 80 000 руб.;

- во II квартале – 120 000 руб.;
- в III квартале – 160 000 руб.;
- в IV квартале – 60 000 руб.

Распределите выручку между периодами пропорционально доле фактических расходов.

В I квартале _____
 Во II квартале _____
 В III квартале _____
 В IV квартале _____

Задача 4. В январе текущего года спортивный клуб реализовал годовые абонементы на сумму 1 200 000 руб. (без НДС).

Каким образом будет отражаться выручка в налоговом учете спортивного клуба в налоговом периоде? _____

Задача 5. Организация осуществляет деятельность в г. Москве и имеет филиалы № 1 и № 2 в г. Новосибирске, филиал № 3 в г. Краснодаре.

По данным налогового учета за 9 месяцев текущего года *в целом по организации:*

- налоговая база по налогу на прибыль – 340 тыс. руб.
- среднесписочная численность работников организации – 150 чел.;
- фонд оплаты труда (ФОТ) – 2 627 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 1 350 тыс. руб.

В том числе:

по филиалу № 1:

- среднесписочная численность работников – 10 чел.,
- ФОТ – 155 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 480 тыс. руб.

по филиалу № 2:

- среднесписочная численность работников – 17 чел.;
- ФОТ – 251 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 630 тыс. руб.

по филиалу № 3:

- среднесписочная численность работников – 36 чел.;
- ФОТ – 490 тыс. руб.

Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация:

а) выбрала ответственное подразделение – филиал № 2 и в учетной политике указала показатель – «среднесписочная численность работников»;

б) не выбрала ответственное подразделение и в учетной политике указала показатель – «расходы на оплату труда».

Задача 6. Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В текущем году получила следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом), тыс. руб.:

	1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Налогооблагаемая прибыль	400	1 000	1 800	2 400
Налог на прибыль нарастающим итогом				
Сумма авансового платежа				



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Выручка организации за 2017 г. (без НДС) составила 3900000 руб., в том числе:

- в I квартале – 500 000 руб.;
- во II квартале – 1 200 000 руб.;
- в III квартале – 1 100 000 руб.;
- в IV квартале – 1 100 000 руб.

За первое полугодие 2018 г. организация получила выручку (без НДС) в сумме 1 900 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 600 000 руб.;
- во II квартале – 1 300 000 руб.

Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I и III квартале 2018 г.

Задача 2. Определить налоговую базу по налогу на прибыль исходя из следующего условия:

Организация занимается двумя видами деятельности. В отчетном году ей получен доход на сумму 900 000 руб. (в том числе от первого вида деятельности 600 000 руб.) Общая сумма расходов составила 300 000 руб.

Расходы от первого вида деятельности _____

Налоговая база по налогу на прибыль _____

Задача 3. Организация получила убытки: в 2015 г. – 80 тыс. руб., в 2016 г. – 50 тыс. руб.

С 2017 г. организация рентабельна. Прибыль составила:

– в 2017 г. – 90 тыс. руб.

– в 2018 г. – 120 тыс. руб.

Определите: налоговую базу по налогу на прибыль в 2017 г. и в 2018 г. Как убытки 2015 г. и 2016 г. будут зачтены в последующих периодах?

Решение: _____

Задача 4. Налоговая база по налогу на прибыль организации с начала года до окончания июня равна 800 тыс. руб.

С начала налогового периода по май включительно организацией было уплачено авансовых платежей на сумму 60 тыс. руб.

Определите: сумму авансового платежа по налогу на прибыль за июнь текущего года.

Решение: _____



Контрольные вопросы

1. Дайте определение доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. В чем сходство и различие в классификации доходов в целях бухгалтерского и налогового учета?
3. Назовите условия признания доходов в целях налогообложения прибыли.
4. Какие правила признания доходов в целях налогообложения прибыли установлены Налоговым кодексом РФ?
5. Назовите основные причины, которые способны привести к различной величине дохода от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете и дохода от реализации в налоговом учете.
6. Включаются ли поступления от реализации амортизируемого имущества в состав выручки в целях бухгалтерского и налогового учета?
7. Что считается внереализационным доходом в целях налогообложения прибыли? Приведите примеры внереализационных доходов.
8. К какому виду доходов в налоговом учете относятся поступления от сдачи имущества в аренду?
9. Приведите примеры доходов организации, не облагаемых налогом на прибыль.
10. Перечислите аналитические регистры налогового учета доходов организации.



Тестовые задания

1. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:
 - а) документов бухгалтерского учета;
 - б) документов первичного учета;
 - в) первичных документов и документов налогового учета.

2. Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

3. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

4. При классификации доходов в налоговом учете используется понятие:

- а) операционных доходов;
- б) внереализационных доходов;
- в) чрезвычайных доходов;
- г) прочих доходов.

5. Организации, определяющие доходы методом начисления, в их состав НЕ включают:

- а) штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
- б) суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
- в) стоимость имущества, полученного безвозмездно;
- г) стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств.

6. В состав выручки от реализации товаров в налоговом учете включают:

- а) курсовые разницы;
- б) проценты по товарным векселям;
- в) арендную плату за объекты основных средств.

7. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- а) прочими доходами налогоплательщика;
- б) внереализационными доходами налогоплательщика;
- в) не признаются доходами.

8. В целях налогообложения прибыли организаций к доходам относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие операционные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

в) доходы от обычных видов деятельности и внереализационные доходы.

9. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 000 руб. Деньги предназначены для строительства производственного здания. Из полученных денег 1 100 000 руб. было потрачено на строительство, а 140 000 руб. - на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль составит:

а) 1 100 000 руб.;

б) 140 000 руб.;

в) 1 240 000 руб.

10. Если остаточная стоимость безвозмездно полученного объекта основных средств больше, чем его рыночная цена, то в налоговом учете сумму внереализационных доходов отражают исходя из его:

а) остаточной стоимости;

б) первоначальной стоимости;

в) рыночной стоимости.



Практические задания

Задача 1. Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К	Группа доходов в бухгалтерском учете	Группа доходов в налоговом учете
1.	Безвозмездно получен товар. Рыночная стоимость товара По данным налогового учета передающей стороны учетная стоимость товара	480000 520000				
2.	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: – товары – материалы – основные средства	40000 25000 35000				

Задача 2. ООО «Вега» заключила договор с английской фирмой «ABC» на поставку кондитерских изделий в Англию. ООО «Вега» отгрузило продукцию 1 января текущего года на общую сумму 1000 фунтов стерлингов (НДС не облагается). Фирма «ABC» оплатила счет ООО «Вега» в фунтах стерлингов 15 апреля текущего года.

ООО «Вега» определяет доходы по методу начисления и отчитывается по налогу на прибыль ежеквартально.

Курс фунта стерлингов составил (условно):

- на 1 января – 100 руб./фунт стерлингов;
- на 31 марта – 103 руб./фунт стерлингов;
- на 15 апреля – 105 руб./фунт стерлингов.

В налоговом учете:

В отчете за I квартал:

- доход в виде выручки от реализации _____ руб.;
- внереализационный доход (расход) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы _____ руб.

В отчете за I полугодие (нарастающим итогом):

- доход в виде выручки от реализации _____ руб.;
- внереализационный доход в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы _____ руб.

Задача 3. По договору купли-продажи стоимость товаров составляет 1000 долларов США.

Продавец учитывает выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил:

- на дату отгрузки товаров покупателю – 66 руб./долл.;
- на дату оплаты товаров – 66,5 руб./долл.

Отразите в налоговом учете продавца

- выручку от реализации товаров (на дату отгрузки) _____ руб.
- внереализационный доход (расход) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы (на дату оплаты) _____ руб.

Задача 4. Организация «А», 100 % акций которой принадлежит Гуртовому Сергею Павловичу, входит в состав учредителей двух компаний «В» (доля участия – 50 %) и «С» (доля участия – 70 %).

В текущем году между организациями имели место следующие операции:

1. В январе текущего года организация «А» получила от Сергея Павловича безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 10 млн руб., мебель рыночной стоимостью 20 млн руб. и денежные средства на сумму 50 млн руб.

2. В том же месяце организация «А» безвозмездно передала полученную оргтехнику фирме «В», а мебель – фирме «С». Обеим организациям передано безвозмездно по 5 млн руб.

Определите налоговые последствия эти операций:

– для организации «А» _____

– для организации «В» _____

– для организации «С» _____

Задача 5. Организацией, зарегистрированной в январе текущего года, были осуществлены следующие операции:

1. В уставный капитал акционерами внесена денежная сумма.

2. Получен грант от иностранной организации «NW» на развитие бизнеса.

3. Взят кредит в банке.

4. Получена предоплата за продукцию (доходы учитываются по методу начисления).

5. Передано свое здание в аренду. Арендатор произвел капитальные вложения в арендованное здание, а именно: установил в нем лифт за свой счет. После окончания аренды здание вместе с лифтом возвращено организации.

6. Получено целевое финансирование технологической программы. На предприятии не организован отдельный учет использования полученных средств.

Установите какие из представленных доходов не входят в налоговую базу по налогу на прибыль, а какие облагаются налогом на прибыль в общем порядке. Ответ обоснуйте.

Задача 6. В пользу организации 29 января текущего года был распределен доход от совместной деятельности в сумме 850 000 руб. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.

Установите вид полученного организацией дохода и порядок его отражения в налоговом учете.

Решение: _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Определите сумму доходов от реализации, используя данные (все суммы представлены без НДС):

- денежные средства, полученные в рамках целевого финансирования – 500 000 руб.;
- положительной курсовой разницы – 1 000 руб.;
- доход от реализации материалов, полученных при ликвидации основного средства – 40 000 руб.;
- уплаченные должником штрафы за нарушение договорных обязательств – 11 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств – 1 800 руб.;
- доход, полученный от реализации продукции собственного производства – 150 000 руб.;
- стоимость полученных материалов при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств – 18 000 руб.;
- средства, полученные по договору займа – 300 000 руб.;

– стоимость излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации – 3 000 руб.

Задача 2. Определите сумму внереализационных доходов, используя данные (все суммы представлены без НДС):

- доход, полученный от долевого участия в других организациях – 7 000 руб.;
- доход от реализации нематериального актива – 30 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 1 200 руб.;
- стоимость ноутбуков, внесенных в качестве вклада в уставный капитал – 150 000 руб.;
- стоимость безвозмездно полученного основного средства – 150 000 руб.;
- сумма кредиторской задолженности, списанная в связи с истечением срока исковой давности – 48 000 руб.;
- полученные денежные средства, использованные не по целевому назначению – 120 000 руб.;
- доход от реализации покупных товаров – 80 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков – 9 000 руб.

ГЛАВА 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ В ЦЕЛЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

4.1 Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете



Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие расходов в целях налогообложения прибыли организаций. Определите его сходства и различия с понятием расходов в целях бухгалтерского финансового учета.
2. В чем сходство и различие в классификации расходов в целях бухгалтерского и налогового учета?
3. Выполнение каких условий обязательно для признания расходов в налоговом учете?
4. На какие виды подразделяются расходы, связанные с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли?
5. Назовите документы, которые могут служить основанием подтверждения расходов для контролирующих органов в спорных ситуациях.



Тестовые задания

1. *Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ) в том случае, если указанные расходы:*
 - а) обоснованы и документально подтверждены;
 - б) утверждены руководителем организации в пределах сметы расходов.
2. *Расходы для целей налогового учета подразделяются на:*
 - а) расходы на оплату труда;
 - б) расходы по обычным видам деятельности;
 - в) прочие расходы;
 - г) материальные расходы;
 - д) операционные расходы;
 - е) внереализационные расходы;

- ж) чрезвычайные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) расходы по совместной деятельности.

3. Расходы в бухгалтерском учете подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- и) суммы начисленной амортизации;
- к) расходы по совместной деятельности.

4. В налоговом учете расходы, не связанные с производством и реализацией, называются:

- а) операционными;
- б) внереализационными;
- в) прочими;
- г) чрезвычайными.

5. Налоговым кодексом РФ обозначены следующие требования к признанию расходов в целях налогообложения:

- а) расходы должны быть обоснованы;
- б) расходы должны быть признаны налоговыми органами;
- в) расходы должны быть документально подтверждены;
- г) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода;
- д) расходы должны быть оплачены.

6. Сумма, перечисленная организацией на благотворительные цели, признается в налоговом учете в качестве:

- а) расхода, связанного с производством и реализацией;
- б) внереализационного расхода;
- в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.

7. Сумма начисленных процентов по коммерческому кредиту признается в налоговом учете в качестве:

- а) расхода, связанного с производством и реализацией;
- б) внереализационного расхода;
- в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.

8. Не признаются расходами организации в налоговом учете:

- а) штрафные санкции по хозяйственным договорам;

- б) сверхнормативные суммы представительских расходов;
- в) арендная плата;
- г) командировочные расходы.



Практические задания

Задача 1. Рассмотрите следующие расходы, произведенные коммерческой организацией в текущем году, на предмет их соответствия общим критерия признания расходов, которые установлены Налоговым кодексом РФ.

1. Суммы оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют.
2. Оплата туристической путевки для руководителя организации и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.
3. Остаточная стоимость автомобиля, используемого в основной деятельности, переданного безвозмездно другой организации. Все документы имеются.
4. Стоимость гостиницы в Лондоне, куда сотрудник организации ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы и документы на оплату на английском языке (с переводом).

Задача 2. В I квартале текущего года организация приобрела сырье стоимостью 108000 руб. (в т. ч. НДС). В этом же периоде поставщику сырья было оплачено 70800 руб. (в т. ч. НДС). Все сырье было отпущено в производство, а произведенная готовая продукция была продана.

За I квартал текущего года начислена заработная плата работникам организации 125000 руб. Сумма выданной заработной платы составила 94500 руб.

Определите сумму расходов, которые уменьшат облагаемую прибыль в I квартале текущего года, если организация определяет доходы и расходы:

1 ВАРИАНТ: методом начисления _____

2 ВАРИАНТ: кассовым методом _____

4.2 Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

4.2.1 Особенности налогового учета расходов в производственных, торговых организациях и организациях сферы услуг



Контрольные вопросы

1. Какие расходы в налоговом учете относятся к прямым в производственных организациях?
2. Какое влияние оказывает вид производственной деятельности предприятия на списание прямых расходов?
3. Какие расходы в налоговом учете являются косвенными для производственных организаций? Каков порядок их списания?
4. Каковы особенности налогового учета прямых расходов в организациях, оказывающих услуги?
5. Каким образом подразделяются расходы текущего месяца в торговых организациях?
6. Какие расходы относятся к прямым расходам в торговых организациях?
7. Каков порядок расчета суммы прямых расходов, относящихся к реализованным товарам?



Тестовые задания

1. Деление расходов на прямые и косвенные в налоговом учете производится в организациях:
 - а) определяющих доходы и расходы кассовым методом;
 - б) определяющих доходы и расходы методом начисления;
 - в) во всех производственных организациях независимо от метода определения доходов и расходов.
2. Прямые расходы в целях исчисления налога на прибыль:
 - а) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в полном объеме;
 - б) уменьшают облагаемую прибыль в доле реализованной готовой продукции;

в) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в порядке, закрепленном в учетной политике организации;

г) свой ответ.

3. Налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе:

а) не распределять расходы на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;

б) не распределять расходы на прямые и косвенные;

в) относить всю сумму прямых расходов к расходам текущего периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца в следующем месяце включается в состав:

а) прямых расходов;

б) материальных расходов;

в) косвенных расходов.

5. Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную продукцию для целей исчисления налога на прибыль организаций устанавливается:

а) налогоплательщиком в соответствии с учетной политикой;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) правилами бухгалтерского учета.

6. Учетная политика организации в целях исчисления налога на прибыль организаций в части порядка формирования стоимости незавершенного производства должна применяться:

а) в течение трех лет;

б) в течение одного налогового периода;

в) в течение не менее двух налоговых периодов.

7. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

а) в момент их возникновения;

б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;

в) после оплаты.



Практические задания

Задача 1. Организация занимается производством и реализацией кренделей. Всего за отчетный период было продано 80 % произведенной продукции на сумму 500 000 руб. (без НДС). На производство было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. Работникам, занятым в основном производстве, была начислена заработная плата 100 000 руб. На эту зарплату были начислены взносы во внебюджетные фонды 30 000 руб. Амортизация оборудования, используемого в производстве кренделей, составила 120 000 руб. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление кренделей – 48 000 руб. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у организации не было. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль от продаж кренделей организации за отчетный период.

Решение: _____

Задача 2. Организация занимается перепродажей канцелярских товаров. За отчетный период было продано товаров на сумму 1 000 000 руб. (без НДС). Стоимость всех приобретенных товаров – 600 000 руб. Дополнительно фирма уплатила 50 000 руб. за их доставку на свой склад. По состоянию на конец года 10 % товара осталось непроданным.

Работникам, занятым в торговле, была начислена заработная плата – 200 000 руб. Взносы во внебюджетные фонды с данной заработной платы составили 60 000 руб. Амортизация торгового оборудования – 62 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль от продажи канцелярских товаров организации.

Решение: _____

Задача 3. В отчетном периоде организация оказала услуги по ремонту автомобилей на общую сумму 3 200 000 руб. (без НДС). На конец периода были подписаны акты приемки-передачи услуг на общую сумму 2 800 000 руб. (без

НДС). Услуги на сумму 400 000 руб. относятся к частично завершенным заказам, которые еще не приняты заказчиками.

Затраты отчетного периода включают:

- стоимость запасных частей и материалов для ремонта – 1 200 000 руб.;
- амортизацию основных средств, использованных для целей ремонта, – 400 000 руб.;
- амортизацию офисной мебели и оргтехники – 200 000 руб.;
- зарплату ремонтных рабочих (включая взносы в фонды) – 900 000 руб.;
- зарплату административного персонала (включая взносы в фонды) – 500 000 руб.

Определите:

Сумму расходов организации, уменьшающую налоговую базу по налогу на прибыль отчетного периода, если организация прямые расходы между завершенными и незавершенными заказами:

1 ВАРИАНТ: распределяет _____

2 ВАРИАНТ: не распределяет _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Определите сумму прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль за январь.

ООО «Искра» занимается деревообработкой. На 1 января 20__ г. на складе «Искра» находилось 7200 м³ обработанной древесины. Сумма прямых расходов на ее обработку составила 2160000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 585000 руб. В течение января было переработано 12600 м³ леса. Сумма прямых расходов на переработку составила 3795000 руб. В январе было реализовано 16000 м³ древесины. Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 600000 руб.

Количество нереализованной древесины на конец месяца составило:

Стоимость готовой продукции, выпущенной в течение января, составляет:

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составляет:

Сумма прямых расходов, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль, составляет: _____

4.2.2 Налоговый учет материальных расходов



Контрольные вопросы

1. На какие группы делятся налоговые расходы, связанные с производством и реализацией, в зависимости от экономического содержания?
2. Какие расходы относятся к материальным для целей налогообложения?
3. Как произвести стоимостную оценку материальных расходов при их приобретении за плату в налоговом учете?
4. Как учитываются затраты на приобретение тары и упаковки в целях налогообложения прибыли?
5. Какие различия существуют между «бухгалтерской» и «налоговой» стоимостью приобретения материально-производственных запасов?
6. Каковы особенности оценки сырья и материалов, полученных в результате ликвидации основных средств в налоговом учете?
7. Как оцениваются и учитываются возвратные отходы в налоговом учете?
8. Какие материальные расходы относят к прямым, а какие к косвенным в целях исчисления налогооблагаемой прибыли?
9. По какой стоимости материально-производственные запасы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в налоговом учете?
10. Каковы особенности налогового учета убытков от безвозмездной передачи материалов?



Тестовые задания

1. К материальным расходам в целях налогообложения НЕ относятся:

- а) сырье и материалы, используемые при производстве товаров;
- б) электроэнергия на технологические цели;
- в) спецодежда, являющаяся амортизируемым имуществом;
- г) потери при транспортировке материальных запасов в пределах норм естественной убыли.

2. В стоимостную оценку товарно-материальных ценностей в целях налогового учета НЕ включают:

- а) таможенные пошлины и сборы;
- б) расходы на транспортировку;
- в) стоимость посреднических услуг;
- г) курсовые разницы;
- д) затраты по сортировке и фасовке материальных запасов.

3. Материалы, изготовленные самой организацией, для целей налогообложения оцениваются:

- а) в сумме фактических затрат на их производство;
- б) в сумме прямых затрат на их производство;
- в) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- г) исходя из стоимости исходного сырья и материалов.

4. Возвратные отходы в целях налогообложения оценивают:

- а) по пониженной цене исходного материального ресурса;
- б) по возможной цене реализации;
- в) одним из указанных способов.

5. Прямые материальные расходы:

- а) в полном объеме списываются на расходы организации отчетного периода;
- б) остаются в составе незавершенного производства, готовой продукции на складе.

6. При каком методе оценки материальных запасов применяется правило: первая партия на приход – она же первая в расход:

- а) по средней себестоимости;
- б) ЛИФО;
- в) ФИФО;
- г) по себестоимости каждой единицы запасов;
- д) по первоначальной стоимости.

7. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, при их списании в производство или при реализации определяется:

- а) как сумма налога, исчисленная с дохода в момент принятия к учету;
- б) как сумма дохода, учтенная для целей налогообложения прибыли в момент принятия к учету;
- в) по данным бухгалтерского учета.

8. Технологическими потерями для целей налогообложения прибыли организаций признаются:

- а) потери от брака;
- б) потери при производстве или транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками сырья;
- в) возвратные отходы.

9. При методе начисления материальные расходы учитываются в составе расходов в момент:

- а) погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- б) списания сырья и материалов в производство;
- в) при одновременном выполнении условий а) и б).

10. При кассовом методе материальные расходы учитываются в составе расходов в момент:

- а) погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- б) списания сырья и материалов в производство;
- в) при одновременном выполнении условий а) и б).



Практические задания

Задача 1. Организация занимается изготовлением мебели. В процессе производства списала в отчетном периоде материальные ценности:

– основные материалы и комплектующие – ДВП и деревянные заготовки на сумму 150 000 руб.;

– услуги (давальческие) по обработке ДВП на сумму 75 000 руб.;

– коммунальные услуги – 40 000 руб.

Всего материальных затрат – 265 000 руб.

Часть материальных затрат в сумме 155 000 руб., в том числе основные материалы и комплектующие 95 000 руб., вошла в стоимость готовой продукции, а оставшаяся сумма 110 000 руб., в том числе материалы и комплектующие 55 000 руб., осталась в незавершенном производстве.

Задание: определите для целей налогового учета данного отчетного периода (при условии, что вся произведенная продукция была продана):

1. Сумму незавершенного производства _____
2. Стоимость готовой продукции _____
3. Косвенные расходы, подлежащие списанию на расходы отчетного периода _____
4. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу отчетного периода _____

Задача 2. Определите стоимостную оценку материальных запасов при их приобретении.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Организация «А» приобретает строительные материалы для производственной деятельности:			
1.1	Получен банковский кредит на приобретение строительных материалов	500000		
1.2	Произведена предоплата за строительные материалы	500000		
1.3	НДС из суммы аванса			
1.4	Получены строительные материалы: – кирпич – цемент – транспортные расходы поставщика – НДС Итого по счету:	300000 124000 15000		
1.5	Начислены проценты за кредит до момента принятия строительных материалов к учету	2600		
1.6	Зачтена сумма аванса			
1.7	Восстановлен НДС из аванса			
1.8	Перечислено поставщику в окончательный расчет			
1.9	Распределены транспортно-заготовительные расходы: – кирпич – цемент			
	В налоговом учете стоимость строительных материалов составит:			

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	– кирпич – цемент			
2	Организация «Б» ввозит на территорию России отделочные материалы			
2.1	Таможенная стоимость материалов без НДС составила	1000000		
2.2	Начислена таможенная пошлина 10 % от таможенной стоимости			
2.3	Начислен НДС, подлежащий уплате на таможне (18 %)			
2.4	Перечислены в бюджет таможенная пошлина и НДС			
2.5	Начислено и перечислено за информационные услуги по изучению рынка отделочных материалов НДС Итого по счету:	28000		
2.6	Отделочные материалы приняты к учету в сумме фактических затрат на их приобретение			
	В налоговом учете стоимость отделочных материалов составит:			
3	Коммерческая организация «В» безвозмездно получила материалы от некоммерческой организации «Фонд Прогресс»: – рыночная стоимость материалов (НДС в том числе) – стоимость материалов по данным налогового учета передающей стороны	210000 300000		
	В налоговом учете: – стоимость полученных материалов составит: – сумма внереализационного дохода составит:			

Задача 3. Заполните регистры налогового учета по приобретенным материальным запасам.

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

Вторая партия в количестве 18 000 штук приобретена 17 января по цене 75 600 руб. (без НДС). Расходы по доставке кирпича до склада ООО «Альфа» составили 2 500 руб. (без НДС).

21 января 25 000 шт. кирпича было отпущено в производство.

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

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

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

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

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

Ответственный за составление регистра: _____

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

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

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

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

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

Ответственный за составление регистра: _____

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

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

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

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

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

Ответственный за составление регистра: _____

Задача 4. Определите стоимость материальных запасов, отпущенных в производство в бухгалтерском и налоговом учете.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	Организация списывает материалы по себестоимости каждой единицы.			
1.	В январе текущего года приобретено: 80 г золота 585-й пробы по цене 1720 руб./г (без НДС) 150 г золота 999-й пробы по цене 2670 руб./г (без НДС)			
2.	В январе в производство было списано: 60 г золота 585-й пробы 70 г золота 999-й пробы			
3.	Вся продукция, произведенная в январе, была реализована. В целях налогового учета в состав прямых расходов включены материальные расходы в сумме: в том числе стоимость золота 585-й пробы: стоимость золота 999-й пробы:			

Задача 5. Определите финансовый результат от прочего выбытия материальных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	ООО «Гамма» безвозмездно передает некоммерческой организации остатки материалов: – учетная стоимость материалов – рыночная стоимость (с НДС) – НДС Убыток от безвозмездной передачи составит: – в бухгалтерском учете – в налоговом учете	40000 49560		
2.	ООО «Бета» передает строительные материалы в качестве вклада в уставный капитал, согласованная стоимость которых составила 150 000 руб.: – учетная стоимость строительных материалов – разница между учетной и согласованной стоимостью материалов Убыток от передачи строительных материалов составит: – в бухгалтерском учете – в налоговом учете	200000		

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
3.	ООО «Омега» продает остатки материалов через посредника:			
	– выручка от реализации материалов (НДС в т. ч.)	132160		
	– НДС из выручки			
	– учетная стоимость материалов	78000		
	– услуги посредника (без НДС)	12000		
	Финансовый результат в бухгалтерском учете			
	В налоговом учете:			
	– расходы по продаже материалов составили:			
	– прочие расходы:			

4.2.3 Налоговый учет расходов на оплату труда



Контрольные вопросы

1. В каких случаях в налоговом учете выплаты стимулирующего характера включаются в состав расходов на оплату труда, а в каких случаях – нет?
2. Какие элементы системы премирования должны быть четко определены?
3. Какие виды надбавок и компенсаций предусмотрены действующим трудовым и налоговым законодательством?
4. Перечислите основные виды расходов на оплату труда в целях исчисления налогооблагаемой прибыли.
5. При соблюдении каких условий взносы по договорам добровольного личного страхования включаются в состав расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли?
6. Укажите нормативы взносов по добровольным видам страхования персонала организации.
7. Какие резервы могут включаться в состав расходов на оплату труда в налоговом учете? Опишите порядок их создания и использования.



Тестовые задания

1. В состав расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли НЕ включаются:

- а) надбавки за работу в выходные и праздничные дни;
- б) взносы по договорам обязательного личного страхования;
- в) взносы по договорам добровольного личного страхования в пределах нормы;
- г) материальная помощь на лечение работника;
- д) отчисления в резерв на оплату отпусков.

2. Для создания резерва на оплату отпусков необходимо выполнение условия:

- а) организация должна иметь в штате не менее 50 работников;
- б) проведение ежемесячных инвентаризаций расходов на оплату труда;
- в) организация обязана определять доходы и расходы методом начисления;
- г) отчисления в резерв производятся только от заработной платы основных производственных рабочих.

3. Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков за год составила 200 000 руб., а фактические расходы на оплату отпусков равны 230 000 руб. Какая сумма уменьшит облагаемую прибыль по итогам налогового периода?

- а) 200 000 руб.;
- б) 230 000 руб.;
- в) 30 000 руб.

4. Взносы по договорам обязательного личного страхования работников организации являются:

- а) расходами на оплату труда в любом случае;
- б) расходами на оплату труда в пределах установленного перечня договоров и нормативов;
- в) прочими расходами;
- г) внереализационными расходами;
- д) расходами, не уменьшающими облагаемую прибыль.

5. Сумма расходов на оплату труда за год составила 1 130 000 руб., а взносы по добровольному медицинскому страхованию работников – 66 000 руб. Сумма взносов по добровольному медицинскому страхованию работников уменьшит облагаемую прибыль по итогам налогового периода на:

- а) 33900 руб.;
- б) 66000 руб.;
- в) 67800 руб.;
- г) свой ответ.

6. Расходы на приобретение или изготовление форменной одежды и обуви, свидетельствующих о принадлежности работника к данной организации, выдаваемых работникам бесплатно и остающихся в их личном пользовании при расчете налога на прибыль организаций:

- а) учитываются в составе расходов на оплату труда;
- б) учитываются в составе материальных расходов;
- в) не учитываются.

7. Премии сотрудникам за производственные результаты в целях расчета налога на прибыль:

- а) учитываются;
- б) не учитываются, на основании положений п. 21 ст. 270 НК РФ;
- в) учитываются, при условии, если эти выплаты предусмотрены в трудовых и (или) коллективных договорах.

8. Сверхурочная работа оплачивается:

- а) не менее чем в двойном размере;
- б) за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере;
- в) на 20 % выше часовой тарифной ставки или оклада (рассчитанного в пересчете на час работы) за каждый час сверхурочной работы.

9. Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается:

- а) не менее чем в двойном размере;
- б) не менее чем в полуторном размере;
- в) по желанию предоставляется другой день отдыха;
- г) нет верного ответа.



Практические задания

Задача 1. Определить суммы расходов на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 400 руб. Рассчитать сумму оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Расчет:			

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
2	Работник в апреле текущего года отработал 136 ч в том числе 54 ч – в ночную смену. Часовая ставка – 100 руб. Зарплата за апрель, всего в том числе: 1) основная 2) в ночную смену			
3	В январе текущего года токарь ООО «Свет» отработал 168 часов, в том числе восемь часов – в праздничный день (1 января). Часовая ставка заработной платы токаря – 95 руб./ч Основная заработная плата за январь отчетного года: _____ Доплата за работу в праздничный день: _____ Общая сумма заработной платы и доплаты в январе:			
4	Работник АУП работал с января по август 20__ г. 8 августа он был уволен. Рассчитайте сумму компенсации за неиспользованный отпуск, если оклад работника 20000 руб., ежегодный оплачиваемый отпуск – 28 календарных дней. Расчет:			
5	Организация находится в Мурманской области (районный коэффициент 1,7). Заработок работника за январь текущего года составил 46800 руб. В соответствии с Положением о премировании, принятым в организации, работнику полагается премия 10 % от заработка. Рассчитайте заработную плату за январь с учетом районного коэффициента. Расчет:			

Задача 2. В организации установлена пятидневная 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными (суббота и воскресенье). Организация работает в три смены по 8 часов каждая:

I смена – с 9:00 до 17:00 (работник Иванов);

II смена – с 17:00 до 01:00 (работник Петров);

III смена – с 01:00 до 9:00 (работник Сидоров).

Согласно положению об оплате труда за работу в ночное время начисляется доплата в размере 20 % от тарифной ставки или оклада за час работы ночью. В течение квартала сотрудники полностью отработали норму рабочего времени:

в январе – 16 дн (128 ч);
в феврале – 20 дн (159 ч);
в марте – 21 дн (167 ч).

Доплата за труд в ночное время положена: Иванову за _____ ч в день;
Петрову за _____ ч в день;
Сидорову за _____ ч в день.

Ситуация 1

Работникам установлена часовая тарифная ставка в размере 150 руб./ч.

Заработная плата Иванова составит:

– за январь: _____
– за февраль: _____
– за март: _____

Заработная плата Петрова составит:

– за январь: _____
– за февраль: _____
– за март: _____

Заработная плата Сидорова составит:

– за январь: _____
– за февраль: _____
– за март: _____

Ситуация 2

Работникам установлен оклад в размере 30 000 руб.

Заработная плата Иванова составит:

– за январь: _____
– за февраль: _____
– за март: _____

Заработная плата Петрова составит:

– за январь: _____
– за февраль: _____
– за март: _____

Заработная плата Сидорова составит:

– за январь: _____
– за февраль: _____
– за март: _____

Задача 3. В отчетном году организация создает резерв на оплату отпусков.

Планируемые расходы составили:

– на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 750 000 руб.

– на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 62 250 руб.

Ежемесячный процент отчислений в резерв составит: _____.

Организация уплачивает налог на прибыль ежеквартально.

Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов) составили:

Период	Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов), руб.		Сумма резерва накопленная, руб.		Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов), руб.	
	за месяц	нарастающим итогом	за месяц	нарастающим итогом	за месяц	нарастающим итогом
январь	66000				–	
февраль	64500				2800	
март	68000				1300	
апрель	65000				2700	
май	67300				3100	
июнь	58700				8300	
июль	41000				15000	
август	35000				20500	
сентябрь	70500				3200	
октябрь	71400				–	
ноябрь	73800				–	
декабрь	75000				2400	

После заполнения регистра учета резервов на оплату отпусков определите на какую сумму будет уменьшена облагаемая прибыль организации по итогам:

1 квартала _____ руб.?

полугодия _____ руб.?

9 месяцев _____ руб.?

года _____ руб.?

Задача 4. В организации работает 100 человек. Договор добровольного

личного страхования, предусматривающий выплаты исключительно в случаях причинения вреда здоровью, заключен с 75 сотрудниками. Сумма по договорам разная. По 50 сотрудникам сумма страховки на каждого составила 14 500 руб., в отношении 25 человек – 15 500 руб.

Определите: сумму расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Решение: _____

4.2.4 Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией



Контрольные вопросы

1. Какие расходы в налоговом учете признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией? Приведите примеры таких расходов.
2. Каков порядок налогового учета затрат на ремонт арендованных основных средств?
3. Руководитель организации отстаивает в суде свои личные интересы и привлекает для этого юристов. Уменьшают ли эти расходы налогооблагаемую прибыль организации?
4. Аудиторская фирма осуществляет по договору ведение бухгалтерского учета организации. Является ли оплата данного вида услуг расходами в налоговом учете?
5. Организация-продавец недвижимости заверила договор нотариально. Каким образом расходы на оплату услуг нотариуса будут учтены в бухгалтерском и налоговом учете?
6. Какие «плюсы» и «минусы» создания в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание товаров?
7. Каков порядок налогового учета расходов по страхованию имущества?
8. Перечислите нормируемые прочие расходы в налоговом учете.



Тестовые задания

1. К прочим расходам в целях налогового учета относят:

- а) амортизацию нематериальных активов;
- б) взносы по договорам обязательного личного страхования;
- в) штрафы и пени по налогам и сборам;
- г) взносы по договорам страхования имущества;
- д) проценты по заемным средствам.

2. Договор аренды предусматривает, что расходы по ремонту оплачивает арендатор. В этой ситуации сумма расходов по ремонту в налоговом учете отражается у арендатора в составе:

- а) материальных расходов;
- б) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) внереализационных расходов;
- г) не учитывается.

3. В конце года в ходе инвентаризации выяснено, что затраты на ремонт превысили сумму резерва на оплату гарантийного ремонта товара. Разница между резервом и затратами в налоговом учете включается в состав:

- а) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- б) внереализационных расходов;
- в) внереализационных доходов;
- г) не учитывается.

4. Налоги, уплачиваемые организацией, включаются в состав прочих расходов, за исключением:

- а) налога на имущество;
- б) транспортного налога;
- в) налога на землю;
- г) налога на прибыль.

5. Организация в ходе рекламной кампании разместила рекламу своей продукции на радио и телевидении, а также провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?

- а) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога полностью;
- б) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога, но в пределах норматива;
- в) расходы на рекламу на радио и телевидении можно учесть в полном объеме, а затраты на розыгрыш призов — в пределах норматива.

6. Расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за отчетный период составили 29000 руб., а выручка - 2 855 000 руб. (без НДС). В составе расходов в налоговом учете будет учтена сумма:

- а) 29000 руб.;*
- б) 28550 руб.;*
- в) 450 руб.;*
- г) свой ответ.*

7. Работник направляется в командировку на территории Российской Федерации: время отправления - 7 сентября в 23.30, время прибытия - 9 сентября в 12.00. В организации установлен размер суточных 700 руб. за каждый день. В составе прочих расходов в налоговом учете будет учтена сумма суточных:

- а) 2600 руб.;*
- б) 1400 руб.;*
- в) 2300 руб.;*
- г) 4200 руб.;*
- д) свой ответ.*

8. В составе представительских расходов организации в целях налогообложения НЕ учитываются затраты на:

- а) оплату услуг переводчиков;*
- б) организацию развлечений, отдыха;*
- в) буфетное обслуживание во время переговоров;*
- г) транспортное обслуживание участников приема.*

9. При методе начисления датой признания расходов в виде компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей является:

- а) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);*
- б) последнее число месяца, за который выплачивается компенсация.*

10. При методе начисления датой признания расходов в виде арендной платы является:

- а) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, или последний день отчетного (налогового) периода;*
- б) последнее число месяца;*
- в) дата перечисления арендной платы.*

11. Организация, купив сырье и материалы на складе поставщика, осуществляет расходы по их страхованию. Как их учесть при расчете налога на прибыль?

а) такие расходы необходимо включить в стоимость товарно-материальных ценностей;

б) такие расходы можно включить в состав прочих расходов в размере фактических затрат;

в) организация определяет порядок учета подобного рода расходов самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения;

г) такие расходы в целях налогообложения прибыли учесть нельзя.



Практические задания

Задача 1. Определите суммы прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Начислено и оплачено аудиторской компании за ведение бухгалтерского учета в организации НДС Итого по счету В <i>налоговом учете</i> в составе прочих расходов будет учтена сумма:	30000		
2	Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее гарантию сроком на три года. За предыдущие три года выручка от продажи бытовой техники (без НДС). На ее гарантийный ремонт было потрачено Доля затрат на гарантийный ремонт составит: Произведите отчисление в резерв на гарантийное обслуживание товаров за I квартал, если выручка от продажи бытовой техники составила 500 000 руб. (без НДС).	4000000 200 000		
3	Организация приобрела неисключительные права на патент на три года. За патент перечислен правообладателю лицензионный платеж В <i>налоговом учете</i> в составе прочих расходов будет учтена сумма:	90000		
4	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара на складе и в обороте от противоправных действий	16000		

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. <i>В налоговом учете</i> в составе прочих расходов будет учтена сумма:			
5	За I квартал текущего года расходы организации на телевизионную рекламу составили (без НДС) Кроме этого организация приобрела призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции (НДС в том числе) за I квартал Выручка без НДС <i>В налоговом учете</i> затраты на рекламу включаются в состав прочих расходов в размере:	180000 250000 3540000		
6	В январе текущего года менеджеру торговой организации назначена ежемесячная компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля – 1600 см ³ (1,6 л ³). <i>В налоговом учете</i> сумму компенсации отражают в составе прочих расходов в размере:	1800		
7	В январе текущего года организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм НДС Итого по счету Расходы организации на оплату труда за январь текущего года. <i>В налоговом учете</i> будут учтены расходы в размере:	3200 50000		

4.3 Налоговый учет внереализационных расходов



Контрольные вопросы

1. Какие расходы входят в состав внереализационных в налоговом учете?
2. Отличается ли порядок отражения процентов по заемным средствам в бухгалтерском и налоговом учете?
3. Дайте определения сомнительного и безнадежного долгов.
4. От какого показателя зависит процент отчислений в резерв по сомнительным долгам при его формировании в налоговом учете?
5. Какова дата признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете?

6. На основании каких первичных документов заполняются регистры по учету внереализационных расходов?

7. Какие налоговые регистры предусмотрены для учета прочих расходов организации?

8. Приведите пример расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.



Тестовые задания

1. *Внереализационными расходами в налоговом учете являются:*

- а) штрафы и пени по налогам и сборам;
- б) оплата услуг нотариуса;
- в) оплата за регистрацию прав на недвижимость;
- г) амортизация по арендованному имуществу;
- д) материальная помощь работникам организации.

2. *Проценты по заемным средствам в рублях включаются в состав расходов:*

- а) в полном объеме;
- б) нормируются по контролируемым сделкам;
- в) в полной сумме, а по контролируемым сделкам – в пределах лимита.

3. *В учете числятся: сомнительный долг покупателя 60000 руб. (срок просрочки 86 дней), проценты по предоставленному займу 12000 руб. (срок просрочки 60 дней). Выручка за отчетный период составила 3,5 млн руб. (без НДС). Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам равна:*

- а) 30000 руб.;
- б) 35000 руб.;
- в) 36000 руб.;
- г) свой ответ.

4. *Расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в качестве внереализационных расходов, если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет:*

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) любой метод признания доходов и расходов.

5. *Величина резерва по сомнительным долгам зависит:*

- а) от срока возникновения сомнительной задолженности;
- б) от размера выручки от реализации;

в) оба варианта верны.

6. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам по итогам года не может превышать:

а) 10 % от годовой выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав;

б) 10 % от прибыли, определенной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ;

в) 10 % от валюты баланса.

7. Сомнительный долг – это:

а) долг перед налогоплательщиком, по которому истек срок исковой давности;

б) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией;

в) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

8. Безнадежным долгом является:

а) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, но обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;

б) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;

в) долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок исковой давности.

9. Резерв по сомнительным долгам может использоваться на покрытие:

а) убытков от безнадежных долгов;

б) любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок;

в) любой кредиторской задолженности, не погашенной в срок.

10. Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

а) 100 % размера сомнительной задолженности;

б) 50 % размера сомнительной задолженности;

в) резерв не формируется.



Практические задания

Задача 1. ООО «Омега» определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления. В учетной политике организации записано, что организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

Выручка (без НДС) за январь-сентябрь 20__ г. составила 870 тыс. руб.

По итогам инвентаризации на 30 сентября 20__ г. была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию, числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- ООО «Альфа» – 60 000 руб. (задолженность просрочена на 1060 дн);
- ООО «Весна» – 30 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дн);
- ООО «Марс» – 90 000 руб. (задолженность просрочена на 42 дн).

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	30 сентября 20__ г. произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам			

Регистр-расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Период: _____

Месяц	Задолженность со сроком погашения более 45 дней, но не менее 90 дней	Задолженность со сроком погашения более 90 дней	Сумма дебиторской задолженности, являющаяся основанием для расчета резерва	Выручка от реализации отчетного (налогового) периода	10 % выручки	Резерв сомнительных долгов отчетного (налогового) периода	Неиспользованный остаток резерва предыдущего отчетного периода на отчетную дату	Разница, учитываемая в составе внереализационных расходов отчетного периода	Разница, учитываемая в составе внереализационных доходов отчетного периода

Ответственный за составление регистра _____

В 4 квартале 20__ года произошли следующие события:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
2	Списана по истечении срока исковой давности задолженность ООО «Альфа»	60000		
3	Списанная задолженность учтена за балансом	60000		
4	Погашена задолженность ООО «Весна»	10000		
5	Погашена задолженность ООО «Марс»	90000		
	По состоянию на 31 декабря 20__ г. в учете будет числиться: - дебиторская задолженность ООО «Весна» (просрочена на ____ дней); - остаток резерва по сомнительным долгам			
6	31 декабря списана сумма резерва, превышающая сумму сомнительных долгов по результатам инвентаризации			

Задача 2. Определите сумму внереализационных расходов, используя данные:

- расходы на канцелярские товары – 800 руб.;
- штрафные санкции по хозяйственному договору к уплате – 5 000 руб.;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров – 20 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница по валютному счету – 700 руб.;
- расходы на рекламу в средствах массовой информации – 7 200 руб.;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности безнадежной дебиторской задолженности – 12 000 руб., в том числе НДС;
- сумма списанной по истечении срока исковой давности безнадежной кредиторской задолженности – 23 600 руб., в том числе НДС;
- расходы на проведения официального приема – 35 000 руб.;
- расходы на возмещение процентов по займам на строительство жилого помещения работникам – 25 000 руб.;
- технологические потери при производстве – 12 000 руб.

Задача 3. ООО «Альфа» в марте текущего года получены материалы от поставщика на общую сумму 240 000 руб. (НДС в том числе.) Оплата товара была произведена с просрочкой в 31 день. Согласно договору организация должна уплатить пени за просрочку платежа в размере 30 % годовых.

Определите: сумму внереализационного расхода ООО «Альфа», учитываемого при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Решение: _____

**Контрольные вопросы**

1. Соответствуют ли определения основных средств, приведенные в Налоговом кодексе РФ (ст. 257) и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»?
2. Какие активы относят к амортизируемому имуществу в целях налогового учета?
3. Перечислите условия, при соблюдении которых основные средства и нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу.
4. По каким объектам амортизация не начисляется ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете?
5. В каких случаях имущество временно исключается из состава амортизируемого?
6. Какие виды стоимости амортизируемого имущества применяются в бухгалтерском и налоговом учете?
7. Отличаются ли правила формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете?
8. В каком порядке определяется первоначальная стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, в целях налогообложения?
9. Каковы правила расчета остаточной стоимости объектов основных средств при линейном и нелинейном методах расчета амортизации?
10. На основании какого нормативного документа определяется срок полезного использования объектов основных средств в налоговом учете?
11. Может ли увеличиваться срок полезного использования объекта основных средств после проведения реконструкции или модернизации?
12. Опишите порядок определения срока полезного использования приобретенных основных средств, бывших в употреблении.
13. Каков порядок применения амортизационной премии?
14. Организация приобрела технологическое оборудование и 5 января ввела его в эксплуатацию. С какого месяца следует начислять амортизацию по технологическому оборудованию в налоговом учете?
15. Организация продала технологическое оборудование 10 октября. С какого месяца следует прекратить начислять амортизацию в налоговом учете?

16. Определите сходства и различия в методах начисления амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета.

17. Перечислите случаи применения повышающих и понижающих коэффициентов к нормам амортизации в налоговом учете.

18. Какие показатели оказывают влияние на формирование прибыли (убытка) от реализации объекта основного средства в налоговом учете?

19. Принимается ли в налоговом учете убыток: от реализации основных средств, безвозмездной передачи, передачи в качестве вклада в уставный капитал?

20. Какие виды резервов на ремонт основных средств предусмотрены в налоговом законодательстве?

21. С какой целью и в каком порядке создаются резервы на ремонт основных средств?

22. Каков порядок использования резервов на ремонт основных средств?

23. Каков состав нематериальных активов в целях налогообложения прибыли?

24. Какие условия должны выполняться, для признания объекта в качестве нематериального актива?

25. Как следует оценивать нематериальные активы, созданные самой организацией?

26. Какие методы начисления амортизации по нематериальным активам предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?

27. Как определить срок полезного использования нематериального актива в целях налогообложения прибыли?



Тестовые задания

1. Одним из основных условий отнесения имущества к амортизируемому является:

- а) стоимость менее 100 тыс. руб.;
- б) принадлежность налогоплательщику на праве собственности;
- в) использование в производственной деятельности;
- г) срок полезного использования 12 месяцев.

2. Для целей налогообложения к амортизируемому имуществу относятся:

- а) земля и объекты природопользования;
- б) объекты внешнего благоустройства;
- в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

г) продуктивный и рабочий скот.

3. При переводе объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев:

а) начисление амортизации производится в том же порядке, что и до перевода на консервацию;

б) объект временно исключается из состава амортизируемого имущества;

в) устанавливается особый порядок начисления амортизации;

г) начисление амортизации приостанавливается только по объектам производственного назначения.

4. Организация приобрела специальное оборудование для выпуска определенного вида продукции стоимостью 98 тыс. руб., полезный срок службы которого установлен 18 месяцев. В целях исчисления налога на прибыль стоимость специального оборудования необходимо учесть в составе:

а) материальных расходов;

б) амортизируемого имущества;

в) прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров;

г) внереализационных расходов.

5. В целях налогообложения первоначальная стоимость основных средств НЕ изменяется в случае:

а) достройки и дооборудования;

б) реконструкции и модернизации;

в) частичной ликвидации;

г) переоценки.

6. В первоначальную стоимость объекта основных средств в налоговом учете ни при каких обстоятельствах НЕ включаются:

а) суммы, уплаченные за транспортировку и монтаж объекта;

б) проценты по заемным средствам;

в) сборы, связанные с регистрацией прав на объекты недвижимости;

г) таможенные пошлины;

д) курсовые разницы.

7. Организация приобрела легковой автомобиль стоимостью 200 000 руб. (без НДС), расходы по регистрации в ГАИ оплачены в размере 1500 руб., расходы по установке газобаллонного оборудования составили 14000 руб. Первоначальная стоимость автомобиля в налоговом учете составит:

а) 200000 руб.;

б) 214000 руб.;

в) 201500 руб.;

г) 215500 руб.;

д) свой ответ.

8. Организация получила в качестве вклада в уставный капитал персональный компьютер, рыночная стоимость которого составляет 105 000 руб., согласованная стоимость – 100 000 руб., а по данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость равна 110 000 руб. Первоначальная стоимость объекта в налоговом учете составит:

- а) 100 000 руб.;
- б) 105 000 руб.;
- в) 110 000 руб.;
- г) свой ответ.

9. В налоговом учете срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- в) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- г) классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

10. В целях налогообложения прибыли при начислении амортизации организации могут использовать метод:

- а) линейный;
- б) уменьшаемого остатка;
- в) списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

11. При нелинейном методе сумма амортизации основных средств рассчитывается исходя из месячной нормы амортизации и:

- а) первоначальной стоимости объекта;
- б) остаточной стоимости объекта;
- в) восстановительной стоимости объекта;
- г) суммарного баланса амортизационной группы;
- д) рыночной стоимости объекта.

12. При исчислении налога на прибыль повышающие коэффициенты к норме амортизации могут применяться по объектам основных средств:

- а) легковым автомобилям, стоимостью более 800 000 руб.;
- б) работающим с повышенной энергетической эффективностью;
- в) переданным в текущую аренду.

13. Стоимость материалов, полученных при разборке или демонтаже ликвидируемого основного средства, отражается в целях налогового учета в составе:

- а) доходов от обычных видов деятельности;
- б) прочих доходов;
- в) внереализационных доходов;
- г) чрезвычайных доходов.

14. При ликвидации основных средств в результате морального износа их остаточная стоимость при расчете налога на прибыль организаций:

- а) принимается в качестве внереализационного расхода;
- б) не принимается в качестве расхода;
- в) переносится в качестве убытка на будущие отчетные периоды.

15. В налоговом учете расходы организации на ремонт основных средств являются:

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами, связанными с производством и реализацией;
- в) внереализационными расходами.

16. Максимальная сумма отчислений в резерв на ремонт основных средств рассчитывается исходя из:

- а) периодичности осуществления ремонта объектов основных средств;
- б) частоты замены отдельных элементов (узлов, деталей, конструкций);
- в) сметной стоимости ремонта и средней величиной фактических расходов на ремонт за три предшествующих года.

17. Капитальные вложения в предоставленные в аренду основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя, но за счет средств арендатора:

- а) признаются материальными расходами единовременно в момент завершения;
- б) не признаются амортизируемым имуществом;
- в) признаются амортизируемым имуществом у арендатора.

18. Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода капитальные вложения в размере:

- а) не более 10 % первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, технического перевооружения, модернизации и частичной ликвидации основных средств;
- б) не превышающем 10 % налоговой базы за соответствующий отчетный (налоговый) период;
- в) не более 10 % остаточной стоимости основных средств на начало отчетного (налогового) периода.

19. В сентябре 20__ г. организация реализовала два объекта основных средств:

1) за 40 000 руб. (в т. ч. НДС) – оборудование, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 15 000 руб., оставшийся срок полезного использования 15 месяцев;

2) за 80 000 руб. (в т. ч. НДС) – автомобиль, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 100 000 руб., оставшийся срок полезного использования 10 месяцев.

Какой финансовый результат от этих операций нужно отразить при составлении декларации по налогу на прибыль за девять месяцев?

а) прибыль 22 118 руб.;

б) убыток 13 305 руб.;

в) прибыль 18 898 руб.;

г) свой ответ.

20. Организация в феврале 2016 г. приобрела основное средство и списала часть его стоимости через амортизационную премию. В августе 2017 г. основное средство было реализовано. Нужно ли восстанавливать расходы?

а) нет, не нужно;

б) необходимо восстановить сумму амортизационной премии и включить ее в состав доходов при расчете налога на прибыль за девять месяцев 2017 г.;

в) необходимо восстановить сумму амортизационной премии и включить ее в состав доходов при расчете налога на прибыль, сдав уточненную декларацию по налогу на прибыль за I квартал 2016 г.

21. Стоимость безвозмездно полученного основного средства формирует базу по налогу на прибыль исходя из:

а) стоимости (остаточной стоимости) по данным налогового учета передающей стороны;

б) стоимости (остаточной стоимости) по данным бухгалтерского учета передающей стороны;

в) рыночной стоимости, включая расходы на доставку и монтаж (др. сопутствующие расходы).

22. Для отнесения имущества к нематериальным активам необходимо выполнение общего условия, установленного для амортизируемого имущества, т.е. чтобы его первоначальная стоимость была:

а) более 100 000 руб.;

б) менее 40 000 руб.;

в) более 40 000 руб.;

г) менее 20 000 руб.

23. Для признания нематериального актива необходимо:

- а) наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности;
- б) наличие надлежаще оформленных документов;
- в) наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход);
- г) наличие надлежаще оформленных документов и использование нематериальных активов в производственном процессе.

24. Не относится к нематериальным активам:

- а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- б) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- в) владение «ноу-хау», секретной формулой;
- г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

25. Налоговым кодексом РФ предусмотрены методы начисления амортизации по нематериальным активам:

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) линейный и нелинейный;
- г) способ уменьшаемого остатка и линейный.

26. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, он принимается равным:

- а) 20 лет;
- б) 10 лет;
- в) 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика);
- г) налогоплательщик определяет этот срок самостоятельно.

27. Финансовый результат от реализации нематериального актива равен:

- а) выручка – первоначальная стоимость;
- б) выручка – первоначальная стоимость – расходы, связанные с реализацией нематериальных активов;
- в) выручка – первоначальная стоимость + сумма начисленной амортизации – расходы, связанные с реализацией нематериальных активов.

28. Нелинейный метод амортизации может применяться:

- а) к объектам нематериальных активов любых амортизационных групп;
- б) к объектам нематериальных активов 1-7 амортизационных групп;

в) к объектам нематериальных активов 8-10 амортизационных групп.



Практические задания

Задача 1. Определите величину первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	ООО «Альфа» ввозит на территорию России грузовой автомобиль			
1.1	Учтена таможенная стоимость автомобиля без НДС	600000		
1.2	Начислена таможенная пошлина 10 % от таможенной стоимости			
1.3	Начислен НДС, подлежащий уплате на таможне			
1.4	Перечислены в бюджет: – таможенная пошлина – НДС			
1.5	Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости			
1.6	Получен налоговый вычет по НДС			
	В налоговом учете первоначальная стоимость автомобиля составит:			
2	ООО «Альфа» приобрело у ООО «Бета» производственное здание:			
2.1	Стоимость здания (без НДС)	3000000		
	Сумма НДС	540000		
2.2	Начислено ООО «Недвижимость» за предоставление информации о производственных помещениях:			
	Стоимость услуг без НДС	40000		
	Сумма НДС	7200		
2.3	Начислено и уплачено нотариусу за заверение договора купли-продажи производственного здания	5400		
2.4	Начислено и уплачено за государственную регистрацию здания	12000		
2.5	Оплачено ООО «Бета» с расчетного счета			
2.6	Оплачено ООО «Недвижимость» за услуги с расчетного счета			
2.7	Принято к учету производственное здание по первоначальной стоимости			
	В налоговом учете первоначальная стоимость производственного здания составит:			
3	ООО «Альфа» приобрело у ООО «Интеграл» станок, относящийся к инвестиционным активам:			
3.1	Покупная стоимость станка без НДС	1000000		

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
	НДС	180000		
3.2	Для оплаты станка получен краткосрочный кредит банка	1180000		
3.3	Перечислено ООО «Интеграл» за станок			
3.4	Начислены проценты за кредит до момента принятия станка к учету	60000		
3.5	Принят станок к учету по первоначальной стоимости			
	В налоговом учете первоначальная стоимость станка составит:			
4	ООО «Альфа» приобрела систему кондиционирования воздуха			
4.1	Покупная стоимость 10000 у.е. (без НДС). Курс 1 у.е. 68 руб.			
4.2	Сумма НДС			
4.3	Оплачено за систему кондиционирования воздуха. Курс 1 у.е. 69 руб.			
4.4	Учтена курсовая разница			
4.5	Принята к учету система кондиционирования по первоначальной стоимости			
4.6	Получен налоговый вычет по НДС			
	В налоговом учете первоначальная стоимость системы кондиционирования составит:			
5	ООО «Альфа» строит склад хозяйственным способом			
	Прямые расходы на строительство составили:			
5.1	Сырье и материалы	1000000		
5.2	Строительный инструмент и инвентарь	250000		
5.3	Заработная плата строителей	330000		
5.4	Взносы во внебюджетные фонды от зарплаты строителей			
5.5	Амортизация строительных машин и оборудования	90000		
	Косвенные расходы на строительство составили:			
5.6	Услуги сторонних организаций по вводу здания в эксплуатацию	75000		
5.7	Плата за аренду строительной техники	90000		
5.8	Расходы по охране труда и технике безопасности	30000		
5.9	Принят выстроенный объект к учету по первоначальной стоимости			
	В налоговом учете первоначальная стоимость склада составила:			

Задача 2. Определите величину первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и начислите амортизацию.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Принят к оплате счет поставщика за токарный станок	150000		
	НДС			
	Итого по счету			

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
2	Принят токарный станок к учету по первоначальной стоимости			
3	Согласно учетной политике для целей налогообложения, амортизация на станки начисляется линейным методом. СПИ 5 лет. Норма амортизации по станку составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений:			
4	В декабре 20__ г. приобретены: – дизель-генератор – строительно-монтажный инструмент	150000 120000		
	НДС			
	Итого по счету			
5	В декабре 20__ г. введены в эксплуатацию и учтены в составе основных средств: – дизель-генератор (СПИ 15 мес) – строительно-монтажный инструмент (СПИ 13 мес)			
6	Согласно учетной политике для целей налогообложения амортизация по первой-седьмой амортизационным группам начисляется нелинейным методом. Суммарный баланс первой амортизационной группы составит: Норма амортизации для первой группы равна: Рассчитайте суммы амортизации по первой амортизационной группе, если в течение следующих двух лет данная группа не пополнялась:			
	Январь			
	Февраль			
	Март			
	Апрель			
	Май			
	Июнь			
	Июль			
	Август			
	Сентябрь			
	Октябрь			
	Ноябрь			
	Декабрь			
	Январь			
	Февраль			
	...			
7	Принят к оплате счет поставщика за фрезерный станок			
	НДС			
	Итого по счету	177000		
8	Фрезерный станок принят к учету			

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
9	Амортизация по станку начисляется линейным методом. СПИ 5 лет (60 месяцев). Станок работает в условиях повышенной энергетической эффективности. Норма амортизации по станку составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:			
10	Принят к оплате счет поставщика за легковой автомобиль	840000		
	НДС			
	Итого по счету			
11	Принят автомобиль к учету по первоначальной стоимости			
12	Амортизация по автомобилю начисляется линейным методом с понижающим коэффициентом 0,5. Срок полезного использования – 4 года. Норма амортизации по автомобилю составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:			
13	Приобретен деревообрабатывающий станок, бывший в эксплуатации (по данным прежнего владельца станок отработал 45 мес)	110000		
	НДС			
	Итого по счету:			
14	Деревообрабатывающий станок принят к учету по первоначальной стоимости			
15	Амортизация по станку начисляется линейным методом. Нормативный срок эксплуатации согласно Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы, 10 лет Норма амортизации по станку составит: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:			

Задача 3. С 1 января текущего года организация переходит с нелинейного на линейный метод начисления амортизации.

Данные об амортизируемом имуществе приведены в таблице.

Наименование объектов основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизационная группа	Количество полных месяцев нахождения в группе	Оставшийся срок использования, мес*
Дизель-генератор	110000	1	5	10
Компрессор	400000	4	4	68

*Для первой амортизационной группы СПИ определен 15 мес.

Для четвертой амортизационной группы СПИ – 72 мес.

Остаточная стоимость объектов составит:

Дизель-генератор: _____

Компрессор: _____

На основании полученных данных и оставшегося СПИ определите сумму ежемесячной линейной амортизации, начисляемой в отношении каждого объекта:

Дизель-генератор: _____

Компрессор: _____

Задача 4. Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 года (48 мес). Организация применяет амортизационную премию 30 %.

Определить в налоговом учете:

– ежемесячную норму амортизации _____

– сумму амортизационной премии _____

– ежемесячную сумму амортизации _____

– расходы в июле _____

– расходы в августе _____

Определить в бухгалтерском учете:

– ежемесячную норму амортизации _____

– ежемесячную сумму амортизации _____

– расходы в июле _____

– расходы в августе _____

Задача 5. Отразите операции по изменению стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Оплачена сторонней организации стоимость работ по замене процессора компьютера на более мощный и установке CD-дисковода	12036		
2	Учтены затраты на модернизацию компьютера НДС Итого по счету:	12036		

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
3	Сумма затрат на модернизацию включена в первоначальную стоимость компьютера			
4	Получен налоговый вычет по НДС			
	Изменилась ли стоимость компьютера в налоговом учете? _____			
	Исходя из какой стоимости будет начисляться амортизация в бухгалтерском и налоговом учете? _____			
5	В январе 20__ г. организация приобрела станок, первоначальная стоимость которого в бухгалтерском и налоговом учете равна 120000 руб.			
6	Срок полезного использования станка – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизации по станку составляет: _____ Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:			
7	В марте 20__ г. станок модернизирован. Его стоимость увеличилась на 60000 руб.	60000		
8	С апреля 20__ г. сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит:			
9	У организации на балансе числится здание склада. Стоимость здания склада - 1 600 000 руб. Срок полезного использования – 25 лет (300 месяцев). Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизационных отчислений: Сумма ежемесячных амортизационных отчислений:			
10	Через 120 месяцев здание склада было частично ликвидировано. Списана инвентарная стоимость пристройки	200000		
11	Списаны расходы, связанные с ликвидацией пристройки	4000		
12	Оприходованы материалы, полученные при ликвидации пристройки	6000		
	В результате частичной ликвидации стоимость основного средства уменьшится: в бухгалтерском учете на _____ руб. в налоговом учете на _____ руб.			
13	Со следующего месяца сумма ежемесячных амортизационных отчислений по зданию составит:			

Задача 6. Отрадите операции по выбытию основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1	Реализовано здание первоначальной стоимостью 740 000 руб.: – выручка (с НДС) – НДС из выручки – списана сумма начисленной амортизации – списана остаточная стоимость – расходы, связанные с продажей – расходы по регистрации договора купли-продажи – финансовый результат в бухгалтерском учете – результат от продажи в налоговом учете	1298000 60000 40000 18000		
2	Реализован деревообрабатывающий станок (срок полезного использования 8 лет, в организации эксплуатировался 3 года): – выручка (с НДС) – НДС из выручки – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость – финансовый результат в бухгалтерском учете – результат от продажи, уменьшающий налогооблагаемую прибыль в месяце продажи	59000 120000 40000		
3	Передан безвозмездно детскому саду автомобиль: – рыночная стоимость – НДС – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость – финансовый результат в бухгалтерском учете – результат от безвозмездной передачи в налоговом учете	115000 200000 100000		
4	Передан станок в качестве вклада в уставный капитал: – согласованная стоимость – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость – финансовый результат в бухгалтерском учете – результат от передачи в налоговом учете	102000 200000 95000		
5	Ликвидировано здание склада: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость – расходы, связанные с ликвидацией склада – финансовый результат в бухгалтерском учете – результат от ликвидации объекта в налоговом учете	740000 75000 80000		

Задача 7. В 2017 г. ООО «Альфа» решило создать резерв на ремонт основных средств. Планируемая сумма расходов на ремонт составила 1150000 руб., в том числе: на обычный ремонт 190000 руб., на особо сложный ремонт 960000 руб.

Согласно графику, обычный ремонт проводится в течение 2017 г., особо сложный – в течение 2017-2021 гг.

Фактические расходы организации на ремонт основных средств за предыдущие три года составили: в 2014 г. – 190000 руб.

в 2015 г. – 130000 руб.

в 2016 г. – 220000 руб.

Максимальная сумма резерва на обычный ремонт основных средств составит: _____

Ежемесячная сумма отчислений в этот резерв составит: _____

Ежемесячная сумма отчислений в резерв на оплату особо сложного ремонта составит: _____

Общая сумма отчислений в резерв, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль, составит: _____

Общая сумма резерва, который может быть создан в 2017 г.: _____



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. В 20__ г. ООО «Вега» создает резерв на ремонт основных средств. Максимальная сумма резерва, который может создать организация, - 40 000 руб. Фирма платит налог на прибыль ежеквартально. В конце каждого квартала в резерв отчисляется по 10 000 руб. ($40\ 000\ \text{руб.} \div 4$).

Фактические расходы на ремонт основных средств составили:

Период	Фактические расходы на ремонт		Сумма резерва	
	расходы за квартал, руб.	расходы нарастающим итогом, руб.	Сумма резерва, руб.	сумма резерва нарастающим итогом, руб.
1 квартал	15000	15000	10000	10000
2 квартал	3000	18000	10000	20000
3 квартал	19000	37000	10000	30000
4 квартал	12000	49000	10000	40000

По итогам I квартала 20__ г. расходы на ремонт превысили сумму резерва на _____.

Как повлияет сумма превышения на налогооблагаемую прибыль?

За шесть месяцев 20__ года сумма расходов на ремонт меньше резерва на _____.

Какую сумму учитывают при налогообложении прибыли? _____

По итогам девяти месяцев расходы на ремонт превысили сумму резерва на _____.

Как повлияет сумма превышения на налогооблагаемую прибыль?

По итогам года сумма расходов на ремонт превышает резерв на _____.

Как повлияет сумма превышения на налогооблагаемую прибыль?

Задача 2. ООО «Смайл» открывает производство строительных материалов. Разработка товарного знака для них началась в мае и закончилась в августе. Зарплата сотрудников организации, занятых разработкой товарного знака, составила 50 000 руб., взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование – ? руб., взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний по ставке 0,2 % – ? руб.

В августе организация подала в Роспатент заявку на регистрацию исключительного права на товарный знак. При этом была уплачена пошлина в размере 10 000 руб. – за подачу заявки на регистрацию товарного знака и экспертизу заявленного обозначения и 15 000 руб. – за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства на него.

Свидетельство о регистрации товарного знака организация получила в сентябре, с этого же месяца ООО «Смайл» начало использовать товарный знак в производстве строительных материалов. Срок полезного использования исключительных прав на товарный знак – 10 лет (120 месяцев).

На основании вышеизложенных условий необходимо:

1. Отразить содержание фактов хозяйственной жизни и бухгалтерскую корреспонденцию по учету товарного знака;
2. Определить первоначальную стоимость товарного знака в бухгалтерском и налоговом учете;
3. Заполнить регистр-расчет формирования стоимости товарного знака.

4. Начислить амортизацию в налоговом учете линейным способом.
5. Заполнить Регистр информации об объекте нематериальных активов.
6. Заполнить Регистр-расчет амортизации нематериальных активов.

Регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

п/п	Наименование объекта учета	Дата признания объекта учета	Наименование операции	Количество (в натуральном измерении)	Сумма, руб.	Стоимость объекта учета, руб.
1	2	3	4	5	6	7

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

п/п	Наименование объекта	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Дата определения направления использования нематериального актива
1	2	3	4	5	6	7	8

Принадлежность к объектам, используемым при производстве товаров (работ, услуг)	Применение специального коэффициента	Дата начала начисления амортизации	Суммы начисленной амортизации	Базовая стоимость объекта	Срок списания базовой стоимости линейным методом	Количество месяцев полезного использования (начисления амортизации)
9	10	11	12	13	14	15

Основания прекращения начисления амортизации	Количество месяцев перерыва в начислении амортизации	Дата окончания прекращения начисления амортизации	Основание окончания прекращения начисления амортизации	Дата снятия объекта с учета	Основания для снятия объекта с учета
16	17	18	19	20	21

Ответственный за составление регистра: _____

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Месяц, за который начисляется амортизация	Наименование объекта	Принадлежность к объектам нематериальных активов, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента
1	2	3	4	5

Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), который применяется при расчете амортизации (в месяцах)	Сумма амортизации по объекту	Общая сумма амортизации
6	7	8	9

Ответственный за составление регистра: _____

**Контрольные вопросы**

1. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на прибыль.
2. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль?
3. Перечислите основные требования по оформлению налоговой декларации по налогу на прибыль.
4. Опишите структуру и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
5. Какие листы и приложения декларации по налогу на прибыль являются общими и заполняются всеми организациями?
6. Какие листы и приложения декларации по налогу на прибыль являются специальными и заполняются организациями, имеющими доходы от отдельных операций или видов деятельности?
7. Каковы правила представления уточненной декларации по налогу на прибыль?
8. Какие штрафные санкции предусмотрены за нарушение установленного срока представления налоговой декларации?

**Тестовые задания**

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

- а) налоговый период;
- б) налоговую базу;
- в) ИНН и КПП налогоплательщика;
- г) ОКТМО;
- д) код налогового органа;
- е) КБК;
- ж) подпись руководителя.

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

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

9. 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. Публикация налоговой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) при смене руководителя предприятия;
- б) в случае банкротства предприятия;
- в) ежегодно;
- г) ни при каких условиях.



Практические задания

Задача 1. Заполните декларацию по налогу на прибыль за 2019 г. по следующим данным.

Налогоплательщик: ООО «Альфа»

ИНН/ КПП – 7727098760 / 772701001

Контактный телефон – 84951234567

Ф.И.О. руководителя – Сергеев Александр Александрович

Код по ОКТМО – 45908000

КБК – 182 1 01 01011 01 1000 110 (налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в *федеральный бюджет* (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)

КБК – 182 1 01 01012 02 1000 110 (Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в *бюджеты субъектов Российской Федерации* (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному).

ООО «Альфа» уплачивает квартальные и ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Налоги за пределами РФ не уплачивает. Крупнейшим налогоплательщиком не является. Права применять пониженную ставку по налогу на прибыль в региональный бюджет не имеет.

Показатели деятельности организации в 2019 г.:

1) реализованы товары (работы, услуги) собственного производства на сумму 64 000 000 руб. (без НДС);

2) прямые расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), составили 45 000 000 руб.;

3) начислена амортизация основных средств в размере 4 500 000 руб. Она начисляется линейным методом;

4) общая сумма внереализационных доходов составила 22 000 руб.;

5) реализовано право требования долга, ранее приобретенное организацией у первоначального кредитора за 50 000 руб. Выручка от операции составила 52 000 руб.;

б) проданы два основных средства (шлифовальный и лобзиковый станки) на общую сумму 350 000 руб.:

6.1) лобзиковый станок был введен в эксплуатацию менее пяти лет назад и продан взаимозависимому лицу. Амортизационная премия в размере 12 000 руб., начисленная по этому станку в отчетном году, восстановлена и учтена в составе внереализационных доходов (п. 9 ст. 258 НК РФ). Станок реализован с убытком 35 000 руб. Часть этого убытка в размере 10 000 руб. уменьшает налогооблагаемую прибыль за 2019 г.;

6.2) шлифовальный станок реализован с прибылью 15 000 руб.

6.3) остаточная стоимость двух проданных станков составила 370 000 руб. В этом показателе учтена амортизационная премия, примененная в отношении лобзикового станка (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

При демонтаже станков были получены расходные материалы на сумму 10 000 руб.;

7) продано прочее имущество (инструмент) за 30 000 руб. Расходы на приобретение и продажу этого инструмента составили 20 000 руб.;

8) общая сумма косвенных расходов – 4 700 000 руб., в том числе:

8.1) сумма начисленных налогов, сборов, страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ (за исключением налогов, указанных в ст. 270 НК РФ) – 1 500 000 руб.;

8.2) амортизационная премия (в пределах 30 %) – 400 000 руб.;

9) внереализационные расходы составили 800 000 руб., в том числе проценты по банковскому кредиту – 670 000 руб.;

10) сумма безнадежных долгов, включенных в состав внереализационных расходов, – 7 000 руб.;

11) сумма начисленных авансовых платежей по налогу на прибыль составила 1 980 000 руб., в том числе:

– в федеральный бюджет – 297 000 руб.;

– региональный бюджет – 1 683 000 руб.

По итогам 2018 г. ООО «Альфа» получило убыток в размере 980 000 руб.

Декларацию по налогу на прибыль за 2019 г. организация представила 12 марта 2020 г.

В состав декларации вошли: титульный лист, подраздел 1.1 разд. 1, лист 02, Приложения № № 1 - 4 к листу 02.

Коды, определяющие отчетный (налоговый) период

Код	Наименование
13	первый квартал по консолидированной группе налогоплательщиков
14	полугодие по консолидированной группе налогоплательщиков
15	девять месяцев по консолидированной группе налогоплательщиков
16	год по консолидированной группе налогоплательщиков
21	первый квартал
31	полугодие
33	девять месяцев
34	год

 <*> Коды в диапазоне с 35 по 46 (с 57 по 68) указываются налогоплательщиками (ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков), уплачивающими ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Коды места предоставления декларации в налоговый орган

Код	Наименование
213	По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
218	По месту учета ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков
220	По месту нахождения обособленного подразделения российской организации
223	По месту нахождения (учета) российской организации при представлении декларации по закрытому обособленному подразделению
225	По месту учета организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково»»
226	По месту учета организации, осуществляющей образовательную и (или) медицинскую деятельность
228	По месту учета организации – участника регионального инвестиционного проекта
229	По месту учета некоммерческой организации, представляющей налоговую декларацию только за налоговый период
231	По месту нахождения налогового агента – организации

234	По месту учета театра, музея, библиотеки, концертной организации, являющихся бюджетными учреждениями
235	По месту учета налогового агента, представляющего сведения о доходах, выплаченных физическим лицам

**Контрольные вопросы**

1. Назовите известные способы снижения налоговых платежей.
2. Раскройте сущность налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.
3. Дайте определение понятию «налоговая нагрузка».
4. Классифицируйте налоги в целях оптимизации налоговой нагрузки организации.
5. Раскройте политические аспекты налоговой оптимизации.
6. Какие из предусмотренных российским налоговым законодательством направлений оптимизации налога на прибыль будут способствовать уменьшению налога на прибыль, а какие – откладыванию?
7. Назовите смежные с налоговым законодательством отрасли права.
8. Возможно ли строить какой-либо из способов оптимизации налогообложения ориентируясь только на налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.
9. Какая система информационных данных, используемая при оптимизации налогообложения?
10. Охарактеризуйте причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов.
11. Каковы методические основы налоговой оптимизации?
12. Перечислите известные вам специальные методы налоговой оптимизации.
13. Назовите основные факторы, влияющие на выбор режима налогообложения.

**Тестовые задания**

1. *Легальная минимизация налоговых выплат – это суть:*
 - а) налогового планирования;
 - б) налогового производства;
 - в) налогового регулирования;
 - г) налоговой оптимизации.

2. Совокупная налоговая нагрузка определяется как:

- а) совокупность налоговых платежей к расходам;
- б) совокупность налоговых платежей к доходам.

3. Налоговые льготы выражаются в:

- а) снижении ставок налогообложения;
- б) предоставлении налоговых вычетов;
- в) снижении налоговой базы;
- г) все перечисленное верно.

4. Величина недополученной прибыли вследствие уплаты налоговых платежей не зависит от суммы:

- а) налоговых платежей, включаемых в себестоимость продукции;
- б) налоговых платежей, относимых на финансовые результаты;
- в) чистой прибыли организации;
- г) все перечисленное верно.

5. Управление налогами включает:

- а) организацию налогового и бухгалтерского учета;
- б) разработку схем минимизации налогов;
- в) оптимизацию системы налогообложения в рамках действующего законодательства;
- г) все перечисленное верно.

6. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений осуществляется посредством:

- а) налогового законодательства;
- б) налогового бремени и налоговых санкций;
- в) налоговых органов;
- г) все перечисленное верно.

7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- а) уклонение от уплаты налогов;
- б) обход налогов;
- в) налоговое планирование.

8. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью внесшим текущие платежи в течение предшествующего года – это:

- а) мера налогового стимулирования;
- б) мера налогового поощрения;
- в) мера налогового регулирования.

9. «Свободны зоны» предоставляют:

- а) льготный налоговый режим;

- б) ужесточенный налоговый режим;
- в) полное отсутствие налогового режима.

10. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- а) действием по уменьшению налоговых платежей;
- б) действием по увеличению налоговых платежей;
- в) действием по стабилизации налоговых платежей.

11. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- а) направление налогового планирования;
- б) направление налогового администрирования;
- в) направление налогового производства;
- г) направление налоговой оптимизации.

12. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- а) деятельность в теневой экономике;
- б) задержка налоговых платежей;
- в) занижение налоговой базы.

13. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик:

- а) уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами;
- б) уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами;
- в) уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами.

14. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований:

- а) конфиденциальности;
- б) гласности;
- в) открытости.

15. Платить необходимо только:

- а) минимальную сумму положенных налогов;
- б) максимальную сумму положенных налогов;
- в) оптимальную сумму положенных налогов.

16. Распространение сведений об удачно проведенной минимизации налогов может иметь:

- а) негативные последствия;
- б) позитивные последствия;
- в) не иметь последствий.

17. Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:

- а) нельзя;
- б) можно;
- в) можно в какой-то степени.

18. Для каждого налога или группы налогов используются:

- а) свои методы оптимизации;
- б) корпоративные методы оптимизации;
- в) общие методы оптимизации.

19. Налоги минимизировать нужно:

- а) не всегда;
- б) все время;
- в) всегда.

20. Не отражение в налоговом учете доходов от внереализационных операций – это:

- а) сокрытие доходов;
- б) увеличение доходов;
- в) сокрытие расходов.



Практические задания

Задача 1. Доходы организации за полугодие текущего года составили 70 000 тыс. руб. (без НДС). Расходы (без НДС) за полугодие текущего года составили 50 500 тыс. руб.

Совокупная стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 20 000 тыс. руб., а расходы на ремонт в предыдущие три года были в размере:

- 1 000 тыс. руб.;
- 2 000 тыс. руб.;
- 1 500 тыс. руб.

Установите, как отразится на величине платежа налога на прибыль за полугодие отчетного года факт создания организацией резерва под предстоящий ремонт.

Задача 2. Организация имеет следующие показатели: выручка от реализации – 3 400 000 руб.; затраты – 3 200 000 руб.; чистая прибыль – 102 000 руб.; среднегодовая валюта баланса – 102 000 руб.

Среднегодовая величина собственного капитала – 376 000 руб.

Численность работников – 86 чел.

Начисленные налоги: НДС – 382 000 руб.; акцизы – 63 000 руб.; взносы в фонды – 332 800 руб.; земельный налог – 42000 руб.; налог на имущество – 9865 руб.; налог на прибыль – 39 562 руб.

Определите и оцените:

- а) обобщающие показатели налоговой нагрузки за отчетный период;
- б) частные показатели налоговой нагрузки;
- в) коэффициенты относительной налоговой нагрузки.

Задача 3. Организация реализует товар по цене 20 500 руб., в том числе НДС 18 %. Товар приобретен по цене 14 200 руб.:

- а) у неплательщика НДС;
- б) у плательщика НДС.

Рассчитайте суммы налога на прибыль организации и НДС в обоих случаях.



Задания для самостоятельной работы

Задача 1. Организация использует общий режим налогообложения. В апреле текущего года руководство организации планирует расширить производство путем приобретения технологического оборудования общей стоимостью 4 500 тыс. руб. (в том числе НДС) и сроком полезного использования – 7 лет. Согласно проведенным исследованиям расширение производства приведет к росту выручки – брутто на 1 000 тыс. руб. в год. Согласно приказу по учетной политике амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным методом.

Определите налоговые последствия заключения договора купли-продажи в текущем и следующих годах.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1.	Понятие налогового учета и основы его организации	3
Глава 2.	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.....	13
Глава 3.	Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций	20
Глава 4.	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций	27
Глава 5.	Налоговый учет амортизируемого имущества.....	58
Глава 6.	Отчетность по налогу на прибыль организаций.....	76
Глава 7.	Налоговая оптимизация	82

Учебное издание

Кругляк Зинаида Ивановна, Смольнякова Марина Валерьевна

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Усл. печ. л. – 6,5. Уч.-изд. л. – 5,8.

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