

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

по написанию контрольных работ для обучающихся
направления подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: З.И. Кругляк, М. В. Смольнякова

Налоговый учет и отчетность: методические указания /
З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ,
2021. – 22 с.

В методические указания включены материалы по проведению контрольных работ, выполнение которых позволит на практике закрепить основную теорию

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки «Экономика», направленность «Учет, анализ и аудит».

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

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью контрольной работы является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практикой работы организаций.

Контрольная работа выполняется в ученической тетради или на отдельных листах, подшитых в папку. Контрольная работа должна быть выполнена в полном объеме и аккуратно оформлена. Небрежно оформленная и выполненная карандашом контрольная работа на проверку не принимается.

В конце контрольной работы необходимо указать список использованной литературы (фамилию и инициалы автора, название, место, год издания учебников, методических указаний), включая законодательные, нормативные материалы и поставить дату выполнения контрольной работы и свою подпись.

Контрольная работа должна быть сдана на кафедру не позднее первого дня экзаменационной сессии. После проверки преподавателем контрольной работы по материалам работы проводится собеседование с обучающимся, ее выполнившим. В случае если контрольная работа окажется не допущенной к собеседованию, студент должен выполнить все требования рецензента и представить работу после доработки на повторное рецензирование.

Контрольная работа многовариантная. В ней обучающийся должен ответить на два теоретических вопроса, приведенных ниже, и решить две практические задачи. Номер варианта контрольной работы студент определяет по шифру своей зачетной книжки по данным, приведенным в таблице.

**ТАБЛИЦА ВЫБОРА ВАРИАНТА
ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

Предпо- следняя цифра зачетной книжки	Номера	Последняя цифра зачетной книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	Вопросов	1, 16	2, 17	3, 25	4, 26	5, 27	6, 28	7, 29	8, 30	9, 31	10, 32
	Варианта в задачах	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1	Вопросов	11, 33	12, 34	13, 35	14, 36	15, 37	18, 38	19, 39	20, 40	21, 41	22, 42
	Варианта в задачах	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1
2	Вопросов	23, 43	24, 44	25, 45	26, 46	27, 47	28, 48	29, 49	30, 50	1, 24	2, 25
	Варианта в задачах	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2
3	Вопросов	53, 26	4, 27	5, 28	6, 29	7, 30	8, 51	9, 32	10, 33	11, 34	12, 35
	Варианта в задачах	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3
4	Вопросов	13, 36	14, 37	51, 38	16, 39	17, 40	18, 41	19, 42	20, 43	21, 44	22, 45
	Варианта в задачах	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4
5	Вопросов	23, 46	24, 47	25, 48	26, 49	27, 50	28, 1	29, 2	30, 3	31, 4	52, 5
	Варианта в задачах	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
6	Вопросов	33, 6	34, 7	35, 8	36, 9	37, 10	38, 11	39, 12	40, 13	51, 14	52, 15
	Варианта в задачах	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5
7	Вопросов	53, 16	54, 17	55, 18	56, 19	57, 20	58, 21	59, 52	60, 23	61, 24	62, 25
	Варианта в задачах	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4
8	Вопросов	3, 26	4, 27	5, 28	6, 29	7, 30	8, 31	9, 32	10, 53	11, 34	12, 35
	Варианта в задачах	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3
9	Вопросов	53, 36	14, 37	15, 38	16, 39	17, 40	18, 41	19, 42	20, 43	21, 44	22, 45
	Варианта в задачах	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2

ВОПРОСЫ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
3. Этапы становления и развития налогового учета в Российской Федерации
4. Современное понятие налогового учета
5. Пользователи информации налогового учета и их интересы
6. Цель и задачи налогового учета;
7. Базовые понятия и категории налогового учета
8. Предмет и метод налогового учета
9. Принципы налогового учета
10. Система налогового учета
11. Требования к первичным документам налогового учета
12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета
13. Учетная политика для целей налогообложения
14. Модели налогового учета
15. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы
17. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: методы признания доходов и расходов
18. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
19. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

20. Контролируемые сделки для целей налогообложения
21. Взаимозависимые лица для целей налогообложения
22. Методы проверки соответствия цен рыночным
23. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
24. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
25. Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути их решения
26. Налоговый учет расходов на оплату труда: проблемы и пути их решения
27. Налоговый учет сумм начисленной амортизации: проблемы и пути их решения
28. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров: проблемы и пути их решения
29. Налоговый учет внереализационных расходов
30. Расходы организации, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций
31. Нормируемые расходы в налоговом учете
32. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды
33. НДС: сущность и основы организации налогового учета
34. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
35. Порядок ведения книги покупок и книги продаж
36. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
37. Учетная политика в целях исчисления НДС
38. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
39. Условия перехода на уплату ЕСХН
40. Преимущества и недостатки перехода на ЕСХН
41. Расчет налоговой базы ЕСХН
42. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
43. Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения

44. Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН.
45. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН
46. Организация налогового учета при ЕСХН
47. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
48. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО
49. Условия перехода на УСНО
50. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО
51. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО
52. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН
53. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы
54. Понятие и состав налоговой отчетности
55. Общие требования к формам налоговых деклараций
56. Способы представления налоговой отчетности
57. Способы снижения налоговых платежей
58. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки
59. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения
60. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях
61. Налоговая отчетность консолидированной группы налогоплательщиков
62. Анализ налоговой нагрузки

ЗАДАНИЕ 1

Классифицировать расходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при **методе начисления**.

руб.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
1.	Начислена заработная плата производственным рабочим	123000	120000	125000	128000	130000		
2.	Начислена премия за качество продукции, предусмотренная в коллективном договоре	40000	10000	20000	24000	50000		
3.	Начислена премия за счет нераспределенной прибыли, непредусмотренные системой оплаты труда	25000	12000	23000	25000	28000		
4.	Начислена доплата работникам основного производства за работу в ночное время	3000	2000	2300	2700	3200		
5.	Отчисление взносов во внебюджетные фонды: - от сумм заработной платы и премий, предусмотренных системой оплаты труда - от премии, начисленной за счет нераспределенной прибыли	?	?	?	?	?		

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
6.	Начислены взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства	15000	10000	16000	16000	25000		
6.1.	Платежи в пределах нормы:							
6.2.	Платежи сверх нормы: Расходы на оплату труда за месяц составили	148000	140000	145000	147000	149000		
7.	Начислены взносы по договору обязательного страхования работников охраны	4100	3000	4500	2100	2600		
8.	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков от заработной платы производственных рабочих (8 %)	?	?	?	?	?		
9.	Списаны сырье и материалы на затраты основного производства	180000	200000	260000	300000	380000		
10.	Списано топливо на вспомогательные производства	34000	35000	36000	37000	31000		
11.	Списаны строительные материалы на ремонт здания офиса	67000	65000	36000	40000	34000		

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
12.	Учтена отрицательная курсовая разница по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4100	2000	3200	3800	1500		
13.	Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, списанную на производственные нужды (без НДС)	8200	4600	7200	5600	4000		
14.	Списаны затраты ремонтной мастерской по ремонту производственного оборудования	12000	9000	6500	6200	7000		
15.	Списана спецодежда на затраты основного производства	1900	1320	1500	1680	1820		
16.	Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения	1690	1600	1800	2000	2100		
17.	Начислена амортизация по патенту на изобретение	170	200	300	350	400		
18.	Списаны основные средства на затраты основного производства, стоимостью менее 100000 руб. за ед.	93200	97000	87000	94500	99000		

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
19.	Начислена арендная плата за грузовой автомобиль (без НДС)	2600	1000	1600	1900	1500		
20.	Начислены взносы по добровольному страхованию производственного оборудования	1400	300	600	800	900		
21.	Списаны командировочные расходы руководителя организации:							
	- расходы на проезд	560	3400	500	6000	480		
	- расходы на проживание	2100	3600	1800	3600	1650		
	- суточные (4 дня)	600	400	800	1000	800		
22.	Списаны представительские расходы по встрече учредителей:	3000	1700	2000	3000	2500		
	Расходы на оплату труда за период составили	48000	40000	45000	47000	49000		
	Сумма расхода в бухгалтерском учете:							
	Сумма расхода в налоговом учете:							
23.	Начислены налоги:							
	- на имущество	980	1000	650	550	480		
	- транспортный	530	500	200	780	1300		
	- на прибыль	740	600	570	1500	2000		

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
24.	Начислены проценты по краткосрочному кредиту, полученному на приобретение производственного оборудования, являющегося инвестиционным активом: - до момента принятия основных средств к учету - после принятия основных средств к учету	4000	1800	5400	6000	4300		
		1800	3000	1200	1200	1200		
25.	Учтена отрицательная курсовая разница по валютным счетам в банке	141	150	160	180	210		
26.	Отчисление в резерв по сомнительным долгам	30000	23000	3400	4000	2800		
27.	Списаны затраты ремонтной мастерской по ликвидации основных средств	1560	3100	3200	3300	5000		
28.	Списаны погибшие в результате пожара материалы	2500	6000	4300	1590	2600		
29.	Уплачено банку за обслуживание	320	1500	1300	340	540		
30.	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	2400	1700	1200	2400	3600		

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
31.	Начислены пени по налогу на добавленную стоимость	230	400	690	300	610		
32.	Начислены дивиденды акционерам организации	15200	15000	18000	9000	12000		
33.	Предоставлен заем другой организации	100000	45000	50000	60000	80000		
34.	Погашен долгосрочный кредит банка	23000	50000	43000	25000	10000		

Классификация расходов

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
показатель	Сумма, руб.	показатель	Сумма, руб.
А. Расходы организации		А. Расходы, уменьшающие налог на прибыль	
<i>1. Расходы по обычным видам деятельности (связанные с производством и продажей товаров, работ и услуг)</i>		<i>1. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в т. ч. основных средств, нематериальных активов, материалов</i>	
– материальные затраты		– материальные расходы	
– затраты на оплату труда		– расходы на оплату труда	

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
показатель	Сумма, руб.	показатель	Сумма, руб.
<i>– отчисления на социальные нужды</i>			
<i>– амортизация основных средств</i>		<i>– суммы начисленной амортизации</i>	
<i>– прочие затраты</i>		<i>– прочие расходы, связанные с производством и реализацией</i>	
2. Прочие расходы		2. Внереализационные расходы	

ЗАДАНИЕ 2

Классифицировать доходы организации в целях бухгалтерского и налогового учета при **методе начисления**.

Руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
1.	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)	200000	360000	470000	500000	350000		
2.	Получена предоплата за товар	100000	50000	60000	70000	80000		
3.	Начислена выручка за реализованный товар (НДС в т.ч.)	100000	50000	60000	70000	80000		
4.	Учтена положительная курсовая разница по реализованному товару (НДС в т.ч.)	1000	500	600	700	800		
5.	Учтена положительная курсовая разница по валютным счетам в банке	110	530	700	560	185		
6.	Получен объект основных средств в счет вклада в уставный капитал	134000	140000	135000	141000	140000		

№	Содержание хозяйственной операции	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
7.	Начислена арендная плата за легковой автомобиль (предоставление имущества в аренду – основной вид деятельности) (НДС в т.ч.)	3600	4200	4500	3100	2800		
8.	Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)	11000	22000	19600	35000	36000		
9.	Начислена выручка за реализованный объект основных средств (НДС в т.ч.)	280000	60000	320000	45000	24000		
10.	Получены средства целевого финансирования на строительство производственного здания	500000	100000	200000	300000	400000		
11.	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	320	1300	900	750	800		
12.	Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности	70000	35000	4000	51000	15000		
13.	Начислены проценты по предоставленному займу	410	300	400	480	500		

№	Содержание хозяйственной операции	Вариант					Д	К
		1	2	3	4	5		
14.	Получены денежные средства в счет возврата займа	100000	20000	30000	40000	50000		
15.	Начислены дивиденды (участие в уставных капиталах других организаций – прочий вид деятельности)	290	3400	1700	1200	2000		
16.	Начислен штраф по хозяйственному договору	3000	2100	2300	1500	845		
17.	Получен безвозмездно и принят к учету кондиционер Полезный срок службы Амортизация начисляется линейным способом	140000 3 года	141000 4 года	142000 3 года	145000 4 года	144000 3 года		
18.	Выявлен в результате инвентаризации излишек товара	530	2000	1200	800	400		
19.	Получен долгосрочный кредит и зачислен на расчетный счет	230000	100000	200000	150000	120000		
20.	Оприходованы строительные материалы от разборки разрушенного в результате наводнения здания	6100	900	650	1800	2100		

Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
показатель	сумма, руб.	показатель	сумма, руб.
Б. Поступления, не являющиеся доходами		Б. Поступления, не облагаемые налогом на прибыль	

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

Составители: **Кругляк** Зинаида Ивановна,
Смольнякова Марина Валерьевна

Усл. печ. л. – 1,4 Уч.-изд. л. 1,1.

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