

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Курганский государственный университет»
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
студентами заочной формы обучения
направления 38.03.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Курган 2015

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»
Дисциплина: «Налоговый учет»
(направление 38.03.01).
Составитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Воробьева.

Утверждены на заседании кафедры «06» ноября 2014 г.

Рекомендованы методическим советом университета «19» декабря 2014 г.

1 Общие указания

Целью контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет» является закрепление теоретических знаний и практических навыков по названной дисциплине. Контрольная работа состоит из двух частей: теоретического вопроса и решения практических задач. Выбор варианта контрольной работы производится *по номеру студента в списке группы*.

Теоретическая часть заключается в раскрытии одной из предложенных тем. Описание поставленного вопроса следует основывать на действующей на момент написания контрольной работы нормативной базе. Вопрос должен быть раскрыт максимально полно, при этом можно ориентироваться на следующую примерную схему изложения:

- понятие о рассматриваемом объекте в налоговом учете;
- особенности организации налогового учета рассматриваемого объекта;
- основные отличительные особенности налогового и бухгалтерского учета по рассматриваемому объекту;
- особенности формирования постоянных и временных разниц и связанных с ними постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по рассматриваемому объекту.

Объем теоретической части контрольной работы должен составлять не менее 10 страниц.

Практическая часть контрольной работы заключается в решении задач. При решении задач также необходимо пользоваться действующим налоговым и бухгалтерским законодательством, сопровождая ответы на все вопросы задачи ссылками на соответствующие статьи нормативных документов. При выборе варианта для практической части работы использовать данные таблицы 1.

Таблица 1 – Варианты практической части контрольной работы

| Номер студента в списке группы | Номер варианта практической части | Номер студента в списке группы | Номер варианта практической части |
|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 1 | 6 | 1 |
| 2 | 2 | 7 | 2 |
| 3 | 3 | 8 | 3 |
| 4 | 4 | 9 | 4 |
| 5 | 5 | 10 | 5 |

Работа оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению контрольных работ с соблюдением ГОСТа. Работа должна быть набрана на компьютере и распечатана на листах формата А4. При оформлении должны соблюдаться следующие требования:

- левое поле – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм;
- шрифт – 14 пт, стиль шрифта – Times New Roman;
- междустрочный интервал – 1,5;
- нумерация страниц – снизу по центру с учетом титульного листа;
- нумерация разделов и подразделов – арабскими цифрами;

– таблицы и рисунки должны иметь название и соответствующий номер (арабскими цифрами), например: *Рисунок 1 – Название рисунка*; *Таблица 1 – Название таблицы*. На них должны быть ссылки в тексте, которые при необходимости сопровождаются краткими пояснениями. Название рисунка помещают под рисунком по центру, а название таблицы – над таблицей без абзацного отступа слева;

– формулы должны иметь номер, который проставляется в круглых скобках справа от них. Смысл и значение всех входящих в формулы элементов должны быть расшифрованы либо в предшествующем тексте, либо в экспликации (т.е. раскрыты условные обозначения), непосредственно следующей за формулой;

– в тексте, должны быть сделаны ссылки на литературные источники в квадратных скобках с указанием номера источника в списке используемой литературы, например, [4].

2 Темы теоретических вопросов и варианты практических заданий

2.1 Теоретические вопросы

- 1 Налоговый учет доходов организации.
- 2 Налоговый учет материально-производственных расходов.
- 3 Налоговый учет расходов на оплату труда.
- 4 Налоговый учет амортизируемого имущества.
- 5 Налоговый учет внереализационных расходов.
- 6 Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам, а также резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию.
- 7 Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств, а также резервов на оплату предстоящих отпусков.
- 8 Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.
- 9 Налоговый учет прочих расходов, нормируемых НК РФ и Правительством РФ.
- 10 Налоговый учет операций с ценными бумагами.

2.2 Практические задания

Вариант 1

Задача 1

В январе 20xx г. НКО «Альфа» безвозмездно передало ООО «Бета» копировальную технику, первоначальная стоимость которой составила 63 800 р. Сумма амортизации, накопленной к моменту выбытия, – 5 317 р. Рыночная стоимость техники на дату передачи – 59 000 р., в том числе НДС 18%.

Задание:

- 1) отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета;
- 2) пояснить, как следует учитывать убыток от передачи основного средства в налоговом учете;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 2

Организацией в декабре 20xx г. для управленческих нужд приобретен объект основных средств стоимостью 96 760 р., в том числе НДС 18%. Других расходов, связанных с приобретением актива, не было. Срок полезного использования объекта в бухгалтерском и налоговом учете равен трем годам (36 мес.). Учетной политикой организации установлено, что для начисления амортизации по подобным объектам:

- в бухгалтерском учете выбран способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 3;
- в налоговом учете выбран линейный способ.

Задание:

- 1) рассчитать ежемесячные суммы амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета;
- 2) отразить данные операции, в том числе приобретение основного средства, на счетах бухгалтерского учета;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 3

Организация в I квартале 20xx г. потратила на рекламу 20 000 р. (для упрощения задачи вопросы применения НДС в рассмотрение брать не следует). Данный вид расходов для целей налогообложения прибыли нормируется. Выручка по данным налогового учета за первый квартал составила 1 млн р., а за первое полугодие – 7,4 млн р.

Задание:

- 1) отразить операции по расходам на рекламу на счетах бухгалтерского учета;
- 2) рассчитать нормативную величину расходов на рекламу для целей налогового учета за первый квартал и за первое полугодие;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство по окончании первого квартала и первого полугодия.

Вариант 2

Задача 1

Организация в мае 20xx г. от физического лица, владеющего 51% доли уставного капитала организации, получила в безвозмездное пользование оборудование рыночной стоимостью 72 000 р. Срок полезного использования объекта установлен равным 40 месяцам.

Задание:

- 1) отразить операции по получению оборудования на счетах бухгалтерского учета;
- 2) пояснить, как следует учитывать данное основное средство в налоговом учете;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 2

Организацией в декабре 20xx г. для управленческих нужд приобретен объект основных средств стоимостью 121 540 р., в том числе НДС 18%. Других расходов, связанных с приобретением актива, не было. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете равен трем годам (36 месяцев). Учетной политикой организации установлено, что для начисления амортизации по подобным объектам:

- в бухгалтерском учете выбран способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в налоговом учете выбран линейный способ.

Задание:

- 1) рассчитать ежемесячные суммы амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета;
- 2) отразить данные операции, в том числе приобретение основного средства, на счетах бухгалтерского учета;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 3

Организация оптовой торговли во втором квартале 20xx г. принимала представителей других организаций, прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества. Общая сумма представительских расходов, осуществленных в этом квартале, составила 60 416 р., в том числе НДС 18%. Других представительских расходов за налоговый период не производилось.

Расходы на оплату труда для целей как бухгалтерского, так и налогового учета за отчетный период составили 450 000 р., а за 20xx г. в целом – 1,2 млн р. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Задание:

- 1) отразить операции по представительским расходам на счетах бухгалтерского учета;
- 2) рассчитать нормативную величину представительских расходов для целей налогового учета за второй квартал и за год;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство по окончании второго квартала и года в целом.

Вариант 3

Задача 1

Приказом руководителя ООО «Альфа» утверждена выплата компенсации менеджеру этой организации за использование в служебных целях личного легкового автомобиля. Размер компенсации – 3 100 р. в месяц. Объем двигателя составляет 1500 куб. см.

В дополнительном соглашении к трудовому договору с менеджером указано, что размер компенсационных выплат зависит от количества отработанных дней в месяце. В отчетном месяце – 21 рабочий день. Из них девять рабочих дней менеджер по причине болезни отсутствовал на рабочем месте.

Задание:

- 1) отразить операции по предоставлению компенсации за использование в служебных целях личного автотранспорта на счетах бухгалтерского учета;
- 2) определить нормативную величину компенсации для целей налогового учета;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 2

В январе 20xx г. организация приобрела объект основных средств за 240 000 р., в том числе НДС 18%. В этом же месяце объект был введен в эксплуатацию. В феврале 20xx г. объект был передан в безвозмездное пользование сроком на восемь месяцев (с 25 февраля по 24 октября 20xx года). Срок полезного использования основного средства в целях бухгалтерского и налогового учета равен пяти годам (60 месяцев). Начисление амортизации как в бухгалтерском, так и в налоговом учете производится линейным способом.

Задание:

- 1) отразить операции по приобретению основного средства, его передаче в безвозмездное пользование и начислению амортизации на счетах бухгалтерского учета;
- 2) указать, существуют ли особенности начисления амортизации для целей налогового учета в данном случае;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 3

Организация в ноябре 20xx г. приобрела оборудование для производственной деятельности стоимостью 708 000 р., в том числе НДС 18%. В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию. Учетной политикой предусмотрено использование амортизационной премии в размере 10% ко всем объектам основных средств. Срок полезного использования в целях бухгалтерского и налогового учета установлен равным 48 месяцам. Согласно учетной политике, амортизация в обоих учетах начисляется линейным способом.

Задание:

- 1) отразить операции по приобретению основного средства и начислению амортизации на счетах бухгалтерского учета;
- 2) указать, каковы особенности применения амортизационной премии в налоговом учете в данном случае;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Вариант 4

Задача 1

Вновь созданной организацией в январе 20xx г. для управленческих нужд приобретено два объекта основных средств (оборудование) с одинаковой стоимостью по 46 400 р., в том числе НДС 18% каждый. Других расходов, связанных с приобретением активов, организация не понесла. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен равным трем годам (36 месяцев).

Учетной политикой организации установлено, что для начисления амортизации:

- в бухгалтерском учете применяется линейный метод;
- в налоговом учете применяется нелинейный метод.

Задание:

1) отразить операции по приобретению основных средств и начислению амортизации на счетах бухгалтерского учета;

2) указать, каковы особенности применения нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете в данном случае. Рассчитать суммы амортизации по данным объектам в налоговом учете за 36 месяцев, полагая, что суммарный баланс амортизационной группы, в которой они находятся, меняться за этот период не будет;

3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство за первые 12 месяцев эксплуатации объектов.

Задача 2

Организацией получены следующие финансовые результаты за два последовательных года:

- 20x0 г. – убыток в сумме 210 000 р.;
- 20x1 г. – прибыль в сумме 140 000 р.

Согласно учетной политике в целях налогообложения организация уменьшает на сумму убытка прошлых лет налоговую базу по налогу на прибыль за отчетные периоды, не дожидаясь окончания налогового периода. Для упрощения условия задачи предположить, что суммы бухгалтерской прибыли (убытка) равны налогооблагаемой прибыли (убытку).

Задание:

1) отразить операции по отражению итогового финансового результата в конце каждого года на счетах бухгалтерского учета;

2) указать, каковы особенности отражения полученного убытка в налоговом учете в данном случае;

3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 3

Приобретено два комплекта спецодежды для работников общей стоимостью 18 226 р., в том числе НДС 18%. Имущество приобретено и введено в эксплуатацию в марте 20xx года. В бухгалтерском учете срок полезного использования данной спецодежды установлен равным 48 месяцам, в качестве метода списания выбран – линейный.

Задание:

- 1) отразить операции по приобретению спецодежды и ее списанию при передаче в эксплуатацию на счетах бухгалтерского учета;
- 2) указать, каковы особенности учета спецодежды для целей налогообложения;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Вариант 5

Задача 1

Организация в 20x0 г. приобрела оборудование стоимостью 90 000 р. Стоимость объекта в целях налогообложения прибыли совпадает с бухгалтерской. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете равен пяти годам (60 месяцев). Учетной политикой организации предусмотрено начисление амортизации и в бухгалтерском, и в налоговом учете линейным методом.

По состоянию на 31 декабря 20x1 г. организация произвела дооценку оборудования, приобретенного и введенного в эксплуатацию в феврале 20x0 г., путем прямого пересчета по текущей (восстановительной) стоимости, равной 128 000 р. В дальнейшем вплоть до окончания срока полезного использования оборудования его стоимость не переоценивалась, так как она соответствовала текущей (восстановительной) стоимости на начало каждого отчетного года.

Задание:

- 1) отразить операции по приобретению оборудования, начислению амортизации и переоценке на счетах бухгалтерского учета;
- 2) указать, каковы особенности учета переоцененных основных средств для целей налогообложения;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 2

В сентябре 20xx года компания продала неиспользуемое оборудование. Его первоначальная стоимость была равна 540 000 р., срок полезного использования – шесть лет, амортизация начислялась в течение двух лет линейным способом. Оборудование было продано за 295 000 р., в том числе НДС 18%.

Задание:

- 1) отразить операции по продаже оборудования на счетах бухгалтерского учета;

2) указать, каковы особенности учета убытка от продажи основных средств для целей налогообложения;

3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Задача 3

В результате проведенных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР) получен положительный результат, который используется в производственной деятельности организации. Затраты на НИОКР составили 200 000 р. Организация использует линейный способ списания расходов на НИОКР. Срок полезного использования изобретения установлен приказом руководителя и составляет пять лет.

Задание:

1) отразить операции по принятию к учету и амортизации НИОКР, давших положительный результат, на счетах бухгалтерского учета;

2) указать, каковы особенности учета расходов на НИОКР в налоговом учете;

3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

Список литературы

- 1 Гражданский кодекс РФ (часть первая) № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176249> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 2 Гражданский кодекс РФ (часть вторая) № 14-ФЗ от 26.01.1996 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=177711;fld=134;from=176249-7;rnd=0.11289745080284774> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 3 Гражданский кодекс РФ (часть третья) № 146-ФЗ от 26.11.2001 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148418;fld=134;from=177711-7;rnd=0.4661523720715195> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 4 Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) № 230-ФЗ от 18.12.2006 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=173591;fld=134;from=148418-7;rnd=0.40138728986494243> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 5 Налоговый кодекс РФ (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=180889> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 6 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=180850;fld=134;from=180889-5;rnd=0.9071252450812608> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 7 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения 01.11.2014 г.).
- 8 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе в «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)» № 106н от 06.10.2008 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179205> (дата обращения 01.11.2014 г.).
- 9 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01)» № 44н от 09.06.2001 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 10 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01)» № 26н от 30.03.2001 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 11 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)» № 32н от 06.05.1999 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179206> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 12 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)» № 33н от 06.05.1999 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199> (дата

обращения: 01.11.2014 г.).

13 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)» № 153н от 27.12.2007 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111054> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

14 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)» № 107н от 06.10.2008 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179204> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

15 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02)» № 115н от 19.11.2002 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=63485> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

16 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)» № 114н от 19.11.2002 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179209> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

17 Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)» № 126н от 10.12.2002 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179202> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

18 Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учета на базе бухгалтерского (с учетом изменений, вступающих в силу в 2015 г.). М. : АБАК, 2014. 128 с.

19 Касьянова Г. Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. М. : АБАК, 2014. 312 с.

20 Кругляк З. И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях. М. : Инфра-М, РИОР, 2013. 352 с.

21 Крутякова Т. Л. Бухгалтерский и налоговый учет. Практическое пособие для бухгалтеров. М. : АйСи Групп, 2012. 224 с.

22 Невешкина Е. В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. М. : Омега-Л, 2012. 180 с.

23 Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учет. М. : Рид Групп, 2011. 304 с.

24 Попова Л. В., Маслова И. А., Малкина Е. Л. Налоговый учет. М. : Дело и Сервис, 2014. 352 с.

25 Томшинская И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. СПб. : Питер, 2013. 336 с.

Воробьева Ольга Алимовна

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
студентами заочной формы обучения
направления 38.03.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Редактор Е.А. Могутова

| | | |
|--------------------|---|----------------------------|
| Подписано в печать | Формат 60 x 84 ¹ / ₁₆ | Бумага 65 г/м ² |
| Печать цифровая | Усл. печ.л. 1,0 | Уч.-изд.л. 1,0 |
| Заказ | Тираж 25 | Не для продажи |

РИЦ Курганского государственного университета.
640000, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.