

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

А.М. Терехов

**Методические указания по выполнению итоговой
письменной контрольной работы по дисциплине
«Налоговый учет»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и
предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по
специальности среднего профессионального образования
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Нижний Новгород

2017

УДК 657.2.016

ББК 65.052

Методические указания по выполнению итоговой письменной контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет». Автор: А.М. Терехов: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2017. - с. 18

Рецензент: Петров С.С.

В настоящем учебно-методическом пособии определены задания для итоговой письменной контрольной работы и рекомендации по их выполнению

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов заочной формы обучения специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Ответственный за выпуск:
председатель методической комиссии ИЭП ННГУ
к.э.н., доцент Летягина Е.Н.

УДК 657.2.016
ББК 65.052

© **Национальный исследовательский
Нижегородский государственный
Университет им. Н.И. Лобачевского, 2017**

Содержание

Введение	4
1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению итоговой письменной контрольной работы	5
2. Требования к оформлению итоговой письменной контрольной работы	7
3. Варианты итоговой письменной контрольной работы	9
4. Критерии оценивания итоговой письменной контрольной работы	15
Список рекомендуемой литературы	16
Приложения	17

ВВЕДЕНИЕ

В процессе обучения студенты не только усваивают большой объем знаний, но и учатся применять их на практике. Кроме этого, они должны развивать навыки и умения исследовательской деятельности, являющейся необходимой предпосылкой повышения уровня их профессиональной подготовки. Важной формой получения первичного реального опыта такой деятельности является проведение научных исследований в рамках выполнения письменной итоговой контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет».

Контрольная работа студентов – один из основных видов самостоятельной работы студентов, представляющий собой изложение ответов на теоретические вопросы по содержанию учебной дисциплины и решение практических заданий. Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя. Контрольная работа представляет собой творческий процесс, позволяющий студентам проявить оригинальность, научную добросовестность и личную инициативу при изучении предложенной темы.

Основная цель письменной контрольной работы студентов состоит в углублении и закреплении знаний, профессиональных умений и навыков деятельности по специальности. Письменная контрольная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Используя общеметодические принципы исследования в процессе написания контрольной работы, студенты должны научиться применять на практике различные формы обобщений, теоретические и практические сравнения и аналогии, построение различных видов технологического обеспечения для решения поставленной задачи.

Всестороннее рассмотрение закрепленной темы (варианта) позволит студенту подвести итоги исследования, сформулировать теоретические выводы и выбрать практические рекомендации. Подготовка и защита контрольной работы позволит студентам приобрести опыт и знания, необходимые при написании дипломных работ. Степень научности, эффективности решения поставленных задач в рамках выполнения контрольной работы зависит от творческих, аналитических и личных способностей и активности студентов.

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

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К МЕТОДИЧЕСКИМ УКАЗАНИЯМ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ИТОГОВОЙ ПИСЬМЕННОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

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

Итоговая контрольная работа студента является одним из методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

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

Процесс подготовки, написания и защиты контрольной работы включает следующие этапы:

- выбор темы и предварительное ознакомление с литературой;
- составление плана контрольной работы;
- изучение литературных источников;
- анализ и систематизация материалов;
- написание контрольной работы;
- оформление контрольной работы и ее сдача;
- защита контрольной работы.

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

При реализации программы у студентов формируются следующие компетенции:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

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

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

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему итоговую письменную контрольную работу.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ИТОГОВОЙ ПИСЬМЕННОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

При выполнении итоговой письменной контрольной работы студент должен показать знание вопросов организации налогового учета в рамках выбранного варианта. Контрольная работа носит практический и теоретический характер и выполняется на основе установленных заданием (вариантом) данных.

Итоговую письменную контрольную работу следует выполнять на отдельных листах в печатном виде. При использовании прикладного программного обеспечения возможна распечатка экранного представления данных задач, входной, выходной, нормативно-справочной информации и т.д.

Итоговая письменная контрольная работа включает в себя три задания.

Задание 1. Теоретический вопрос;

Задание 2. Задача;

Задание 3. Практическое задание.

Выбор варианта итоговой письменной контрольной работы осуществляется по первой букве фамилии обучающего в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1

Выбор варианта итоговой письменной контрольной работы

Первая буква фамилии обучающегося	Номер варианта контрольной работы
А, Е, Ё, Л, Р, Х, Э	1
Б, Ж, М, С, Ц, Ю	2
В, З, Н, Т, Ч, Я	3
Г, И, О, У, Ш	4
Д, К, П, Ф, Щ	5

Структура и содержание выполняемой итоговой письменной контрольной работы:

1. Титульный лист (см. приложение 1);
2. Содержание;
3. Основная часть контрольной работы:
 - Задание 1. Теоретический вопрос;
 - Задание 2. Задача;
 - Задание 3. Практическое задание;
4. Список использованных источников (не менее пяти).

Итоговая письменная контрольная работа выполняется в компьютерном варианте, на одной стороне листа формата А4, шрифт Times New Roman, кегль шрифта 12-14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5. Поля страницы: слева – 30 мм., справа – 10 мм, снизу 25 мм. Нумерация страниц производится последовательно, начиная с 2-й (на титульном листе номер страницы не проставляется).

Оформление основной части итоговой письменной контрольной работы:

1. в основной части итоговой письменной контрольной работы необходимо записать задание, затем решение для данного варианта работы;
2. ответ на теоретический вопрос должен быть конкретным, кратким, но достаточно полным;
3. задание 2 должно представлять собой четкое, содержательное и подробное решение предложенной задачи;

4. при выполнении задания 3 необходимо заполнить бухгалтерские документы (ссылка на библиотеку бланков и документов – <http://buhuchet-info.ru/teoriya/1678-blank-skachat-besplatno.html>);
5. объем работы зависит от сложности темы, количества привлеченных источников, стиля изложения. Однако объем контрольной работы не должен превышать 20 печатных страниц. При этом приложения не входят в объем работы, что позволит автору уложиться в установленный объем;
6. каждый раздел должен начинаться с новой страницы. Перенос слов в заголовках не допускается;
7. цифровые данные оформляются в виде таблиц. Таблицы должны располагаться по ходу изложения и следовать после ссылки на них, например: « в табл. 1». Каждая таблица должна иметь заголовок, отражающий ее содержание, и порядковый номер, который проставляется над правым верхним углом таблицы, например: «Таблица 1». Нумерация таблиц должна быть сквозной;
8. иллюстрированный материал должен иметь название, соответствующее его содержанию, и номер, расположенный под рисунком. Иллюстрация должна следовать после ссылки на нее, например: «см. рис. 1»;
9. все приложения должны быть пронумерованы. Ссылка на приложение должна содержать его номер, например: «см. прил. 1»;
10. все формулы должны быть пронумерованы;
11. в список литературы, который следует сразу после заключения, включаются все источники, упомянутые в тексте, а также те, которые автор использовал в ходе написания контрольной работы. Список литературы представляется в алфавитном порядке. Описание источника должно содержать: фамилию и инициалы автора, название книги или статьи, место и год издания, общее количество страниц. Нумерация источников в списке литературы сквозная. Описание каждого источника начинается с красной строки.

Контрольная работа представляется на проверку в папке со сканером (без файлов) не позднее, чем за 2 недели до начала экзаменационной сессии на кафедру бухгалтерского учета (Б.Покровская, д. 37, ауд. 224).

Преподаватель оценивает качество выполнения и оформления научного исследования, знание литературы по избранной теме, степень самостоятельности, обоснованности выводов и рекомендаций. Кроме того, отмечаются достоинства и недостатки контрольной работы.

3. ВАРИАНТЫ ИТОГОВОЙ ПИСЬМЕННОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1. Теоретический вопрос

Понятие, цели и задачи налогового учета НДС, доходов и расходов.

Задание 2. Задача

На основе исходной информации определите величину материальных расходов налогового периода. Решение оформите в таблице следующей формы:

Таблица 2

Материальные расходы

Дата признания расхода	Наименование расхода	Сумма расхода, признаваемая для целей налогообложения, руб.	Основание
Итого:			

Исходная информация:

01.04.2017г. АО «Садко» была проведена инвентаризация материалов, по результатам которой были обнаружены излишки на сумму 15000 руб., недостача, виновные лица по которой установлены на сумму 7000 руб., а также недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 3000 руб. Выявленные излишки в сумме 10000 руб. были израсходованы на производство кондитерских изделий.

12.07.2017г. обществом «Садко» был оприходован лом цветных металлов от ликвидации упаковочного оборудования по цене возможного использования на сумму 50000 руб. Металлом был продан 31.07.20__г. по цене 58000 руб..

5.08.2017г. общество «Садко» приняло к оплате счета ООО «Грузовозов» за доставку кондитерских изделий покупателям на сумму 23600 руб.

9.09.2017г. обществом было приобретено лабораторное оборудование стоимостью 17700 руб., в т.ч. НДС. Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию 11.09.2017г.

11.09.2017г. были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму – 18000 руб., кроме того НДС.

Задание 3. Практическое задание

На основании исходных данных:

- составить справку 2-НДФЛ (от работодателя);
- рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет Алексеевым Б.Б. за отчетный период (расчет оформить в виде таблицы);
- заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ (недостающие данные добавить самостоятельно).

Исходные данные:

1) Гражданин Алексеев Б.Б. является инвалидом III группы, инвалидность установлена с 1 марта отчетного года. По основному месту работы получает заработную плату в размере 14500 рублей ежемесячно.

2) Ежеквартальная премия составляет 60% от оклада.

3) В июне отчетного года им была получена материальная помощь в размере 15000 рублей.

4) Имеет двух детей, 1999 и 2007 года рождения соответственно.

5) 1 июля отчетного года им была приобретена квартира, стоимостью 1960000 рублей (дополнительно им были уплачены проценты по ипотечному кредитованию 68000 рублей).

6) В декабре отчетного года от работодателя был получен подарок – телевизор, стоимостью 18000 рублей.

7) В апреле были получены дивиденды по акциям ПАО «Газпром» в размере 6000 рублей.

8) В феврале организация оплатила ему лечение из чистой прибыли на сумму 80000 рублей.

9) В мае продал автомобиль за 350000 рублей (в собственности 2,5 года)

10) Получил беспроцентную ссуду от организации 100000 рублей сроком на год. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ с начала года — 8% годовых, 3 мая – 8,25%.

Вариант 2

Задание 1. Теоретический вопрос

Сущность и понятие налогового учета доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг)

Задание 2. Задача

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если были проведены следующие хозяйственные операции:

- Реализована продукция, облагаемая по ставке НДС – 18%, на сумму 236000 руб., в том числе НДС – 36000 руб.

- Реализована продукция, облагаемая по ставке НДС-10%, на сумму 22000 руб., в том числе НДС – 2000 руб.

- Получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 100000 руб.

- Приобретено и оприходовано сырье на сумму 118000 руб, в том числе НДС – 18000 руб.

- Приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 94400 руб., в том числе НДС – 14400 руб.

- Приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 70800 руб., в том числе НДС – 10800 руб.

- Получен аванс под предстоящую поставку на сумму 60000 руб.

- Приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 82600 руб, в том числе НДС – 12600 руб.

- Приобретены материалы на сумму 15340 руб., в том числе НДС – 2340 руб.

- Перечислена предоплата по договору поставки на сумму 70000 руб.

Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

Задание 3. Практическое задание

На основании исходных данных:

- изложить методику расчета налога на прибыль со ссылкой на соответствующие нормативные документы;

- отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога;

- заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Исходные данные:

1) Предприятие ООО «Альфа» реализовало продукцию собственного производства за отчетный год на сумму 960000 рублей (в том числе).

2) Прямые затраты на производство продукции, реализованной в отчетном году, составила 450000 рублей, в том числе расходы на заработную плату составили 150000 рублей, страховые отчисления составили ? рублей.

3) В отчетном году предприятие понесло расходы, связанные со сбытом продукции. В состав этих расходов вошли затраты на транспортировку продукции до складов покупателей. За отчетный год стоимость услуг транспортной компании составила 48000 руб., включая НДС.

4) Общехозяйственные расходы составили 20000 рублей.

5) За отчетный год банк начислил предприятию проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете предприятия. Сумма начисленных процентов составила 8000 рублей.

6) По выпущенным ценным бумагам предприятие должно уплатить в отчетном году проценты в размере 7000 рублей.

7) За отчетный год организация реализовала объекты основных средств. Выручка составила 42000 руб. (в том числе НДС).

8) Величина первоначальной стоимости объекта основных средств, проданных в отчетном году равна 25000 руб. (амортизация не начислялась).

9) Сумма налога на имущество в отчетном году составила 28000 рублей.

10) В отчетном году организация предъявила претензию покупателю за несвоевременную оплату отгруженной продукции. Сумма неустойки по претензии составила 12000 руб. Должник признал неустойку частично, заплатив кредитору 9000 руб. Организация обратилась в суд, по решению суда должник обязан выплатить оставшуюся часть по претензии - 3000 руб.

11) В первом полугодии отчетного года бухгалтером была выявлена дебиторская задолженность, не погашенная в срок и не обеспеченная гарантиями. Сумма задолженности составила 24000 руб. Организация создала резерв сомнительных долгов.

12) В отчетном году в учете предприятия возникли отрицательные суммовые разницы на сумму 16000 рублей.

13) В отчетном году предприятию были начислены пени за несвоевременную уплату налогов в бюджет на сумму 11000 рублей.

Вариант 3

Задание 1. Теоретический вопрос

Сущность и понятие налогового учета внереализационных доходов и расходов.

Задание 2. Задача

ООО «Ромашка» и АО «Листопад» 13 февраля 2016 года заключили договор простого товарищества. Оба участника работают по УСН.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета и документооборота возложена на ООО «Ромашка». Учет операций по совместной и собственной деятельности осуществляется раздельно. 19 февраля ООО «Ромашка» для производства продукции в рамках совместной деятельности закупило и оплатило материалы стоимостью 380 000 руб. (включая НДС 57 966 руб.).

В тот же день общество получило от поставщика счет-фактуру на свое имя и оприходовало материалы. Они полностью были использованы в I квартале. Себестоимость готовой продукции составила 590 300 руб.

23 марта продукцию реализовали за 950 500 руб. (в том числе НДС -?) и выставили счет-фактуру с выделенным НДС. Оплата от покупателя поступила 24 марта.

Рассчитайте НДС, который нужно уплатить в бюджет, и отразите операции в бухгалтерском учете ООО «Ромашка», если налоговым периодом по данному налогу является квартал.

Задание 3. Практическое задание

На основании исходных данных:

- заполнить Книгу доходов и расходов по УСН;
- заполнить налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (за 2014 г.) используя условия данной задачи и действующие формы книги доходов и расходов и налоговой декларации.

Исходные данные:

- организация ООО «Енот» с 1 января 2010г., применяет упрощенную систему налогообложения;

- выбранный организацией объект налогообложения – доходы;

- В 1 квартале 2014 года организацией по договорам были оказаны услуги на сумму 1200000,00 руб., при этом их оплата была произведена:

- 14.01.2014 наличными денежными средствами в кассу организации 40000 руб.

- 15.01.2014 по безналичному расчету в размере 170000 руб. платежным поручением №42.

- 21.01.2014 по безналичному расчету в размере 55000 руб. платежным поручением №34.

- 29.01.2014 по безналичному расчету в размере 185000 руб. платежным поручением №97.

- 03.02.2014 наличными денежными средствами в кассу организации 15000 руб.

- 06.02.2014 наличными денежными средствами в кассу организации 20000 руб.

- 10.02.2014 по безналичному расчету в размере 103000 руб. платежным поручением №86.

- 15.02.2014 по безналичному расчету в размере 84000 руб. платежным поручением №14.

- 16.02.2014 по безналичному расчету в размере 185000 руб. платежным поручением №48.

- 19.03.2014 по безналичному расчету в размере 97000 руб. платежным поручением №57.

Во 2 квартале 2014 года по договорам были оказаны услуги на 480000 руб. Поступление денежных средств было:

- 01.04.2014 по безналичному расчету в размере 200000 руб. платежным поручением №80.

- 20.04.2014 по безналичному расчету в размере 200000 руб. платежным поручением №41.

- 05.05.2014 наличными денежными средствами в кассу организации 46000 руб.

- 07.05.2014 наличными денежными средствами в кассу организации 20000 руб.

- 13.05.2014 по безналичному расчету в размере 60000 руб. платежным поручением №42.

- 28.06.2014 по безналичному расчету в размере 100000 руб. платежным поручением №104.

- 29.06.2014 по безналичному расчету в размере 100000 руб. платежным поручением №41.

- в 3 квартале (14.07.2014) был заключен договор на 570000 руб. Акт выполненных работ не подписан. При этом 15.07.2014 в кассу организации поступил аванс по договору – 70000 руб. На расчетный счет 22.07.2014 был получен краткосрочный кредит от сторонней организации - 250000 руб.

- в 4 квартале оказано услуг на сумму 180000руб. На расчетный счет поступали средства от покупателей:

- 10.10.2014 – 250000 руб. (платежное поручение №38)

- 15.10.2014 – 250000 руб. (платежное поручение №39)

- 02.11.2014 – 40000 руб. (платежное поручение №102)

- 14.11.2014 – 40000 руб. (платежное поручение №114)
- 10.12.2014 – 60000 руб. (платежное поручение №104)
- 24.12.2014 – 40000 руб. (платежное поручение №78).

Вариант 4

Задание 1. Теоретический вопрос

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

Задание 2. Задача

Определить прибыль для целей налогообложения и рассчитать налог на прибыль за I квартал по предприятию ООО «Альфа». За I квартал ООО «Альфа» имеет следующие показатели:

- Выручка от реализации покупных товаров - 35000 тыс. руб.
- НДС (по ставке 18%) - ?
- Стоимость реализованных покупных товаров - 19000 тыс. руб.
- Сумма уплаченных налогов - 4800 тыс. руб.
- Арендная плата за имущество, сданное в аренду – 3600 тыс. руб.
- Безвозмездное полученное имущество - 1300 тыс. руб.
- Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности - 600 тыс. руб.

Задание 3. Практическое задание

На основании исходных данных:

- определить сумму налоговых обязательств по НДС;
- заполнить декларацию по НДС за IV квартал 2015 г.

Исходные данные:

- организация ПАО «Бест» (ИНН 6718207128, КПП 671801001);
- в отчетном налоговом периоде ПАО «Бест» оказало услуги по перевозке пассажиров и багажа по территории РФ на сумму 125 000 000 руб.;
- в конце III квартала 2015 года (в конце прошлого налогового периода) под указанную реализацию услуг ПАО «Бест» получило предварительную оплату в сумме 1000000 руб., исчислило и уплатило с этой суммы в бюджет НДС в размере 152542 руб.;
- в отчетном налоговом периоде ПАО «Бест» получило оплату в счет предстоящего оказания услуг в размере 3000000 руб.;
- для осуществления услуг по перевозке организация приобрела у российских поставщиков топливо и приняла его на учет как в отчетном налоговом периоде, так и в предшествующих налоговых периодах. Сумма НДС, предъявленная данной организации при приобретении указанных товаров (топлива) для осуществления транспортировки по территории РФ, — 600000 руб.;
- в соответствии с договорами, предусматривающими перечисление авансовых платежей, ПАО «Бест» перечислило контрагентам оплату в счет предстоящих поставок топлива, которое планируется использовать при оказании услуг по транспортировке товаров по территории РФ, облагаемых НДС по ставке 18%, и получило от поставщиков топлива счета-фактуры, выставленные ими при получении от данной организации предоплаты, на сумму НДС в размере 450000 руб.;
- в IV квартале 2015 г. иностранная компания RASED оказала ПАО «Бест» маркетинговые услуги на сумму 4750 000 руб. Поскольку местом реализации указанных услуг признается место осуществления деятельности покупателя этих услуг, ПАО «Бест» признается налоговым агентом и обязано исчислить и уплатить в бюджет соответствующий НДС.

Вариант 5

Задание 1. Теоретический вопрос

Организация налогового учета на предприятиях различных организационно-правовых форм.

Задание 2. Задача

При составлении бухгалтерской отчетности за 2015 г. организация отразила в Отчете о финансовых результатах прибыль до налогообложения (бухгалтерскую прибыль) в размере 124250 руб.

Отклонения бухгалтерской прибыли от налоговой прибыли за 2015 г. составили:

- 14500 руб. – расходы в виде процентов по долговым обязательствам превысили ограничения, принимаемые для целей налогообложения;

- 2100 руб. – амортизационные отчисления, рассчитанные в налоговом учете, больше сумм, отраженных в бухгалтерском учете;

- 750 руб. – разница между выплаченными и начисленными расходами по компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (начислено больше, чем выплачено).

Укажите вид возникших налоговых разниц.

Определите сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу на прибыль за 2010 год.

Рассчитайте и оформите бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, а также налоговых обязательств и налоговых активов.

Задание 3. Практическое задание

На основании исходных данных:

- заполнить только Титул, Р.1, Р.2, Лист А, Лист В налоговой декларации 3-НДФЛ.

Исходные данные:

- ИП «Иванов» работает на общей системе налогообложения и уплачивает НДФЛ по ставке 13%;

- доход 120000 рублей, налоговых вычетов не применял, работников не имеет.

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ИТОГОВОЙ ПИСЬМЕННОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Итоговая письменная контрольная работа оценивается исходя из следующих критериев:

- качество содержания работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования, полнота раскрытия темы, системность подхода, отражение знаний литературы и различных точек зрения по теме, нормативно-правовых актов, аргументированное обоснование выводов и предложений);
- соблюдение графика выполнения итоговой контрольной работы;
- соответствие содержания выбранной теме;
- соответствие содержания глав и параграфов их названию;
- наличие выводов по параграфам и главам;
- логика, грамотность и стиль изложения;
- внешний вид работы и ее оформление, аккуратность;
- соблюдение заданного объема работы;
- наличие хорошо структурированного плана, раскрывающего содержание темы итоговой контрольной работы;
- наличие сносок и правильность цитирования;
- качество оформления рисунков, схем, таблиц;
- правильность оформления списка использованной литературы;
- достаточность и новизна изученной литературы;
- ответы на вопросы при публичной защите работы.

Итоговая письменная контрольная работа, не отвечающая данным критериям, оценивается оценкой «незачтено».

Оценка «зачтено» выставляется при выполнении итоговой контрольной работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент свободно владеет теоретическим материалом, безошибочно применяет его при решении задач, сформулированных в задании; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка «незачтено» выставляется при выполнении итоговой письменной контрольной работы в недостаточном объеме, без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения; если допущены грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

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

Основная литература

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

Дополнительная литература

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

Титульный лист

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства

Дата поступления контрольной работы: _____

Дата проверки: _____

Оценка: _____

Подпись преподавателя: _____

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Вариант _____ по дисциплине _____

Фамилия: _____

Имя: _____ Отчество: _____

Группа _____ № зачетной книжки _____

ФИО преподавателя: _____

Нижегород, 20__ г.

**Методические указания по выполнению итоговой
письменной контрольной работы по дисциплине
«Налоговый учет»**

Автор: Андрей Михайлович **Терехов**

Учебно-методическое пособие

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.
Н.И. Лобачевского»
603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23