Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

методические указания для практических занятий,
выполнения контрольных работ и самостоятельной работы
студентов факультета экономики

Великий Новгород

2013 год

Рецензент*Омарова Н.Ю.,**доктор экономических наук, профессор*

Налоговый учет. Методические указания для практических занятий, выполнения контрольных работ и самостоятельной работы студентов факультета экономики / Сост. Трубачева М.В., Васильева Н.Н., Любимов Р.В.; НовГУ им. Ярослава Мудрого. – Великий Новгород, 2013. – 52 с.

Методические указания содержат ситуационные задачи, задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов экономического факультета учета всех форм обучения. Пособие ставит своей целью закрепление полученных знаний по формированию налоговой базы по различным налогам; по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет; отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете; заполнению налоговых деклараций; анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Практическая (контрольная) работа включает самостоятельные блоки, посвященные важнейшим налогам, уплачиваемым хозяйствующими субъектами, в том числе исполняющим функции налоговых агентов:

ББК

© Новгородский государственный университет, 2013

© Трубачева М.В., Васильева Н.Н., Любимов Р.В., 2013

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Налоговый учет» является дисциплиной по выбору для специализаций «Бухгалтерский учет, анализ, аудит в коммерческих организациях» и «Бухгалтерский учет, контроль, налогообложение и судебно-бухгалтерская экспертиза» направления подготовки 080100.62 «Экономика».

Основной целью курса является углубление и закрепление полученных знаний, основанных на дисциплинах «Бухгалтерский финансовый учет» и «Налоговые расчеты в финансовом учете».

Учебным планом для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика» предусмотрено 48 часов практических занятий для студентов дневного отделения, 12 часов практических занятий и выполнение контрольной работы для студентов заочного отделения.

Целью практических занятий и выполнения контрольной работы является закрепление полученных знаний:

- по формированию налоговой базы по различным налогам;
- по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет;
- отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- заполнению налоговых деклараций;
- анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Практическая (контрольная) работа включает самостоятельные блоки, посвященные важнейшим, уплачиваемым хозяйствующими субъектами, налогам, в том числе исполняющим функции налоговых агентов:

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Налог на доходы физических лиц;
3. Единый социальный налог;
4. Налог на прибыль организаций и отражение его в учете в соответствии с ПБУ 18/02;
5. Транспортный налог;
6. Налог на имущество организаций;
7. Специальные налоговые режимы.

Каждый приведенный блок заданий включает ряд самостоятельных задач на формирование налоговой базы, отражение в учете налогооблагаемых показателей, исчислению суммы налога к уплате в бюджет хозяйствующим субъектом в качестве налогоплательщика и в качестве налогового агента.

Для студентов дневного отделения перечень задач для аудиторных занятий и самостоятельной работы определяется ответственным за практические занятия преподавателем.

Для студентов заочного отделения предложен соответствующий вариант контрольной работы.

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно в соответствии с заданием и методическими указаниями по выполнению. Для получения допуска к экзамену студент представляет надлежащим образом оформленную и выполненную контрольную работу преподавателю.

Задания для контрольных работ распределяются по первой букве фамилии студента. Распределение заданий представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение заданий для выполнения контрольной работы

Первые буквы фамилии студента	А, Г, Ж, К, Н, Р, У, Ц, Щ, Я	Б, Д, З, Л, О, С, Ф, Ч, Э	В, Е, И, М, П, Т, Х, Ш, Ю
	Номера подлежащих выполнению задач		
Блок 1	1.1; 1.4; 1.7; 1.10; 1.13; 1.16; 1.19	1.2; 1.5; 1.8; 1.11; 1.14; 1.17; 1.20	1.3; 1.6; 1.9; 1.12; 1.15; 1.18; 1.21
Блок 2	2.2; 2.12; 2.14; 2.24	2.4; 2.10; 2.16; 2.22	2.6; 2.8; 2.18; 2.20
Блок 3	3.1	3.5	3.6
Блок 4	4.1; 4.4; 4.7	4.2; 4.5; 4.8	4.3; 4.6; 4.9
Блок 5	5.1	5.2	5.3
Блок 6	6.1	6.2	6.3
Блок 7	7.1	7.2	7.3

При недостаточности данных в приведенных задачах студенту следует вносить свои предложения со ссылками на нормативно-правовые акты для получения обоснованного результата решения.

Задачи 4.10, 6.5 решаются под руководством преподавателя.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ И СРС

Блок 1. Налог на добавленную стоимость

Задача 1.1

ООО «Сантехком» закупило партию ванн в количестве 50 штук на общую сумму 177 000 руб., в том числе НДС 18%.

За тот же период реализовано 40 ванн по отпускной цене 4 000 руб. + НДС 18% за штуку.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 1.2

ООО «Мебель» закупило партию стульев в количестве 100 штук на общую сумму 59 000 руб., в том числе НДС 18%.

За тот же период реализовано 70 стульев по отпускной цене 700 руб. + НДС 18% за штуку.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 1.3

ООО «Линк-ком» применяет обычную цену реализации принтеров 7 080 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В сентябре 2013 года было реализовано 20 принтеров по обычной цене реализации, а 30.09.2013 г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 4 принтера по цене 3 540 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Линк-кома», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК. Закуплены указанные 24 принтера были в том же месяце на общую сумму 96 000 руб. + НДС 18%.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 1.4

Часовой завод обычно реализует часы цене 1 180 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. Менеджеру завода в качестве заработной платы переданы часы по сниженной цене 708 руб. (в том числе НДС 18%). Себестоимость часов равна 550 руб. В целях исчисления НДС бухгалтерия завода применяет статью 40 НК.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 1.5

19.07.2013 года ООО «Юность» приобрело беговую дорожку за 59 000 руб. в том числе НДС 18%. Указанный тренажер использован исключительно для проведения тренировок в детской спортивной секции, то есть для необлагаемых НДС операций (п/п 4 п. 2 ст. 149). 23.09.2013 г. беговая дорожка продана за 20 000 руб. Продажа тренажера оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по беговой дорожке составила 50 800 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить операции бухгалтерскими проводками. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 1.6

ООО «Урожай» закупило у физических лиц в поселке «Красный» партию груш в количестве 2 000 килограммов по цене 15 рублей за килограмм. Доставив груши в Екатеринбург, «Урожай» реализовал указанную партию магазину «Звездный» по цене 18,54 руб./килограмм (в том числе НДС).

Отразить хозяйственные операции ООО «Урожай» бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Указать подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС.

Задача 1.7

Производитель елочных украшений ООО «Новый год» в апреле 2013 г, заключило договор поставки с магазином «Детский мир», согласно которому в ноябре 2013 г. «Детскому миру» будет осуществлена поставка елочных игрушек по цене 236 руб., в том числе НДС 18%.

ООО «Новый год» условие договора выполнило, и в ноябре 2013 произвело поставку игрушек «Детскому миру». При этом отпускная цена таких же елочных украшений другим покупателям на ноябрь 2013 г. составила 295 руб. Себестоимость елочной игрушки составляет 185 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить операции бухгалтерскими проводками. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 1.8

ООО «Марсель» реализовало товар, продажная стоимость которого составила 354 000 руб., в том числе НДС 18%, в многооборотной залоговой таре стоимостью 10 000 руб. Себестоимость реализованного товара составила 280 000 руб.

Выполнить бухгалтерские записи при условии, что:

- покупатель вернул залоговую тару в предусмотренный договором срок;
- покупатель не вернул залоговую тару в предусмотренный договором срок.

Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 1.9

Предприятие ООО «Сигма», баланс которого приведен в таблице 2, продается как имущественный комплекс.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс ООО «Сигма»

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	200 000	Уставный капитал	250 000
Материалы	100 000	Нераспределенная прибыль	150 000
Незавершенное пр-во	300 000	Долгосрочные кредиты	330 000
Дебиторская задолженность (62)	400 000	Кредиторская задолженность	270 000
Баланс	1 000 000	Баланс	1 000 000

Выполнить бухгалтерские записи в учете ООО «Сигма», определить налоговую базу и сумму налога к уплате в бюджет, если цена реализации предприятия составляет 800 тыс. руб., в том числе НДС.

Задача 1.10

Решить задачу 1.9 при условии, что предприятие продается как имущественный комплекс по цене 1 200 тыс. руб., в том числе НДС.

Задача 1.11

15.12.2013 г. ООО «Кворум» заключило договор долевого строительства,

согласно которому «Кворум» приобретает у Инвестиционно-строительной корпорации долю в долевом строительстве за 2 500 000 руб. Платежи осуществляются в течение пяти месяцев со дня заключения договора равными долями, т.е. по 500 000 руб. Окончание строительства запланировано на 2 квартал 2013 г.

15.11.2013 г. «Кворум» продает свою долю в долевом строительстве организации «Март» за 3 200 000 руб. и получает деньги на расчетный счет.

Отразить в бухгалтерском учете «Кворума» формирование налогооблагаемой базы по НДС и суммы налога. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 1.12

По договору аренды ООО «Соцкультбыт» временно распоряжается арендованным у Администрации Верх-Исетского района города Екатеринбурга офисным помещением площадью 150 квадратных метров. Месячная арендная плата в договоре указана в размере 82 600 руб. в том числе 18%.

Кем и каким образом будет уплачиваться НДС в бюджет с суммы арендной платы?

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете, указать подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС по указанным операциям.

Задача 1.13

ООО «Тракт» производит строительство здания для собственного потребления хозяйственным способом. Для этого приобретены материалы на общую сумму 300 000 руб. + НДС 18%. За март отпущены на строительство материалы на сумму 200 000 руб. Сумма иных затрат, связанных со строительством за отчетный месяц составила 250 000 руб.

Оформить хозяйственные операции ООО «Тракт» бухгалтерскими проводками, сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет, а также величину налогового вычета. Отразить подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС.

Задача 1.14

ООО «Диоген» является комиссионером иностранной компании «Elanta Ltd». По договору между «Elanta Ltd» и ООО «Диоген», последний осуществляет реализацию товаров иностранной компании, находящихся в момент реализации на территории России, за вознаграждение – 15% от стоимости реализованного товара. «Диоген» выполняет агентскую функцию по НДС в соответствии со статьей 161 НК РФ.

В апреле 2013 года «Диогеном» реализовано товаров на сумму 354 000

руб., а в мае – 472 000 руб. На последнее число месяца контрагенты подписывают отчет комиссионера, в течение 5 дней, после чего комиссионер производит перечисление денежных средств комитенту за минусом комиссионного вознаграждения и удержанного агентом налога.

Отразить хозяйственные операции в учете ООО «Диоген», сформировать налоговую базу по НДС в качестве налогоплательщика и в качестве налогового агента, указать разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению по данным фактам хозяйственной деятельности.

Задача 1.15

ООО «Реставратор», занимающийся исключительно ремонтно-реставрационными и восстановительными работами, выполняемыми при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, (необлагаемые НДС операции подпункт 15 пункта 2 статьи 149 НК РФ), по договору поставки приобрело копировальный аппарат стоимостью 28000 руб. + НДС 18%. Поставщик представил накладную и счет-фактуру.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете. Каким образом по данным операциям отражается НДС, предъявленный поставщиком. Каким образом указанные суммы будут отражены в декларации по НДС?

Задача 1.16

28 марта 2013 года транспортная компания, осуществляющая пассажирские перевозки городским транспортом (необлагаемые НДС операции подпункт 7 пункта 2 статьи 149 НК) и грузовые перевозками (облагаемые НДС операции в общеустановленном порядке), приобрела офисную мебель для управленческого аппарата стоимостью 49 560 руб., в том числе НДС 18%. Поставщиком представлена накладная и счет-фактура. Оплачено поставщику за мебель 30.03.13 г. При этом за март выручка от реализации пассажирских перевозок составила 700 000 руб. (НДС не предусмотрен), а выручка от реализации грузоперевозок составила 637 200 руб. (в т.ч. НДС 18%). В день оприходования мебель принята к учету в качестве основного средства.

Оформить приведенные операции бухгалтерскими записями, сформировать налоговый вычет по НДС и указать, какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить исходя из данных задачи.

Задача 1.17

Студия детского танца «Солнышко», осуществляющая исключительно занятия с несовершеннолетними детьми (необлагаемые НДС операции согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 149 НК) акцептовала счет за аренду помещения на сумму 18 880 руб., в том числе НДС 18%. Арендодателем представлен акт ока-

занных услуг и счет-фактура.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете и указать, какое влияние на сумму НДС к уплате в бюджет окажут данные хозяйственные операции.

Задача 1.18

06 марта ООО «Афоризм» перечислил аванс ООО «Паритет» под предстоящую поставку товара в размере 118 000 руб. в том числе НДС 18%, а 19 марта 2013 года получил товар от ООО «Паритета» стоимостью 140 000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). Товар предназначен для дальнейшей реализации, т.е. для облагаемых НДС операций. 25 марта «Афоризм» погасил остаток задолженности перед «Паритетом».

Оформить хозяйственные операции в учете ООО «Афоризм» бухгалтерскими проводками и сформировать налоговый вычет по НДС. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задача 1.19

18 марта 2013 года ООО «Пантеон» перечислило в ОАО «Машстрой» предварительную оплату за конвейерное оборудование, подлежащее монтажу в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 18%). Поставка оборудования «Машстроем» осуществлена 21 марта 2013 г. В накладной и счете фактуре указана стоимость оборудования 500 000 руб. + НДС 18%. 22 марта оборудование передано в монтаж, а 04 апреля «Пантеон» погасил остаток задолженности перед «Машстроем», а 08 мая 2013 года монтаж завершен и оборудование введено в эксплуатацию.

Выполнить бухгалтерские записи в учете ООО «Пантеон» по вышеприведенным операциям, сформировать налоговый вычет по НДС и дать ссылку на разделы и строки декларации по НДС, где будут отражены соответствующие суммы налогового вычета.

Задача 1.20

04 апреля 2013 года ООО «Матадор» приобрело у иностранного поставщика «MS-Companу», не состоящего на учете в российских налоговых органах, товар, предназначенный для дальнейшей перепродажи, находящийся в момент приобретения в РФ на сумму 177 000 у.е. Оплата товара поставщику и соответствующее перечисление НДС в качестве налогового агента произведено 07 апреля 2013 года.

Оформить хозяйственные операции ООО «Матадор» бухгалтерскими проводками и сформировать сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету.

Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задача 1.21

31 января 2013 года ООО «Новтехстрой» реализовало товар фирме «Термоком» на сумму 129 800 руб. в том числе НДС 18%. 20 апреля «Термоком» возвратил «Комтехстрою» часть товара на сумму 74 340 руб. (в том числе НДС 18%).

Определить суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет и налоговому вычету по соответствующим налоговым периодам. Отразить операции в учете ООО «Новтехстрой» бухгалтерскими проводками и дать ссылку на разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению по вышеназванным операциям.

Блок 2. Налог на доходы физических лиц

Задача 2.1

Заработная плата мастера Андреева Е.В. за январь 2013 г. составила 17 000 руб. Ежемесячная премия – 2 500 руб. Андреев Е.В. в начале года написал заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на него самого и на дочь Настю 1998 г. рождения.

Рассчитать НДФЛ с доходов Андреева Е.В. за январь и отразить начисление и удержание НДФЛ бухгалтерскими записями.

Задача 2.2

Заработная плата грузчика Соколова А.Ю. за январь 2013 г. составила 16 000 руб. Ежемесячная премия – 2 000 руб. Соколов А.Ю. в начале года написал заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на него самого и на сына Дмитрия 1998 года рождения.

Рассчитать НДФЛ с доходов Соколова А.Ю. за январь и отразить начисление и удержание НДФЛ бухгалтерскими записями.

Задача 2.3

Заработная плата менеджера по продажам Степанова М.В. за январь составила 24 000 руб., а за февраль – 23 700 руб. В начале года Степановым было написано заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на него самого и на сына Андрея 19 лет, студента дневного отделения НовГУ, что подтверждено соответствующей справкой деканата.

Произвести начисление зарплаты Степанову М.В. и удержание налога на

доходы физического лица за январь и февраль 2013 г. Отразить операции бухгалтерскими записями.

Задача 2.4

Заработная плата слесаря Грандова М.В. за январь составила 25000 руб., а за февраль – 26000. В начале года Грандовым было написано заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на него самого и на дочь Олесю 20 лет, студентку дневного отделения НовГУ, что подтверждено соответствующей справкой деканата.

Произвести начисление зарплаты Грандову М.В. и удержание налога на доходы физического лица за январь и февраль 2013 г. Отразить операции бухгалтерскими записями.

Задача 2.5

Инспектору Холодовой Л.К. (одиноким матери 13-летнего сына Владимира) за январь было начислено 14 600 руб., за февраль – 17 200 руб., за март – 16 800 руб. В начале года Холодовой Л.К. представлено заявление о предоставлении ей стандартных налоговых вычетов.

Произвести расчет НДФЛ с доходов инспектора за январь, февраль и март, отразить начисление зарплаты и удержание НДФЛ в бухгалтерском учете организации.

Задача 2.6

Бухгалтеру Онтаровой Р.А. (одиноким матери 10-летней дочери Ольги) за январь было начислено 12600 руб., за февраль – 14200 руб., за март – 12600 руб. В начале года Онтарова Р.А. написала заявление о предоставлении ей стандартных налоговых вычетов.

Произвести расчет НДФЛ с доходов бухгалтера Онтаровой за январь, февраль и март, отразить начисление зарплаты и удержание НДФЛ в бухгалтерском учете организации.

Задача 2.7

15.04.2013 г. директор организации «Асирис» Прокопов А.В. подписал договор купли-продажи с Прокоповой Е.К. (супругой Прокопова А.В.), на продажу ей автомобиля Volvo, принадлежащего фирме. Продажная цена автомобиля согласно договору составляет 118 000 руб., в том числе НДС 18%. Рыночная стоимость аналогичного автомобиля составляет 590 000 руб., в том числе НДС 18%. Первоначальная стоимость автомобиля в учете «Асириса» составляет 780 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 160 000 руб. Фактическая передача автомобиля и денежных средств осуществлена сторонами 17.04.2013 г.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц в соответствии со статьей 212 НК в отношении Прокоповой Е.К.

Задача 2.8

17.03.2013 г. директор организации «Прагма» Пирогова К.С. подписала договор купли - продажи с Пироговым А.Н. (сыном Пироговой К.С.), на продажу ему помещения, принадлежащего «Прагме» на праве собственности. Продажная цена помещения согласно договору составляет 1 180 000 руб., в том числе НДС 18%.

Рыночная стоимость данного помещения, установленная независимым оценщиком, составляет 2 714 000 руб., в том числе НДС 18%.

Первоначальная стоимость помещения в учете «Прагмы» составляет 1 260 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 240 000 руб. Передача документов на регистрацию права собственности на недвижимое имущество в регистрационную палату и фактическая передача денежных средств осуществлена сторонами в день подписания договора.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц в соответствии со статьей 212 НК в отношении Пирогова К.С.

Задача 2.9

Согласно приказу руководителя организация «Мостотряд» организует горячее питание сотрудников в офисе (трудовым договором данная норма не предусмотрена), с оплатой 50% стоимости обедов за счет предприятия, а 50% стоимости – за счет работника. Обеды закупаются ежедневно у предприятия общепита «Ромашка», поставка которых сопровождается накладными на отпуск ТМЦ. Стоимость одного обеда составляет 60 руб. (НДС не предусмотрен). За февраль месяц сотрудником Птичкиным К.А. потреблено 14 обедов, а за март – 17 обедов.

50% стоимости обедов удержано из зарплаты сотрудника за февраль и март на дату начисления ему заработной платы (последнее число месяца).

Сформировать налоговую базу по НДФЛ в отношении доходов Птичкина К.А., произвести расчет НДФЛ и отразить приведенную ситуацию бухгалтерскими записями.

Задача 2.10

Согласно приказу руководителя организация «Марсель» организует питание сотрудников в офисе (трудовым договором данная норма не предусмотрена), с оплатой 50 руб. от стоимости каждого обеда за счет предприятия, а ос-

тальной стоимости – за счет работника. Обеды закупаются ежедневно у предприятия общепита «Ренессанс», поставка которых сопровождается накладными на отпуск ТМЦ. Стоимость потребленных 16 обедов сотрудницей Кармановой в марте 2013 года составила 1 200 руб. (НДС не предусмотрен).

Удержание самостоятельно оплачиваемой сотрудницей стоимости обедов за март произведено на дату начисления ей зарплаты (последнее число месяца).

Сформировать налоговую базу по НДФЛ в отношении доходов Кармановой, произвести расчет НДФЛ и отразить приведенную ситуацию бухгалтерскими записями.

Задача 2.11

Организация «Хрусталь» начислила сотруднице Пимановой О.Н. заработную плату за июнь 2013 года в размере 10 000 руб. Стандартных вычетов Пимановой О.Н. не предоставляется. 8000 руб. выплачено Пимановой денежными средствами, а оставшаяся часть в натуральной форме – тремя наборами хрустальной посуды, обычная отпускная цена которых составляет 354 рубля (в том числе НДС 18%), а себестоимость 230 рублей.

Оформить бухгалтерскими записями начисление заработной платы Пимановой О.Н., произвести расчет и удержание НДФЛ с ее доходов.

Задача 2.12

Организация «ВелоСпорт» начислила менеджеру Антропову К.Л. заработную плату за апрель 2013 года в размере 24 000 руб. стандартных вычетов Антропову К.Л. не предоставляется. 18 000 руб. выплачено Антропову денежными средствами, а оставшаяся часть в натуральной форме – велосипедом, обычная отпускная цена которого составляет 4 720 рублей (в том числе НДС 18%), а себестоимость 2 500 рублей.

Оформить бухгалтерскими записями начисление заработной платы Антропову К.Л., произвести расчет и удержание НДФЛ с его доходов.

Задача 2.13

28.02.2013 г. ООО «Спецремстрой» предоставило сотруднице Калашовой М.Н. беспроцентный заем на срок до 31.12.2013 г. в размере 70 000 руб. По договору займа десятая часть займа подлежит удержанию из доходов Калашовой ежемесячно.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственную ситуацию, рассчитать НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при условии, что ставка рефинансирования с начала 2013 г. составляла 12,0% годовых.

Задача 2.14

30.04.2013 г. ООО «Сантехком» предоставило сотруднику Сидоренко А.Д. беспроцентный заем на срок до 31.12.2013 г. в размере 80 000 руб. 00 коп. По договору займа 10 000 руб. подлежит удержанию из доходов Сидоренко ежемесячно.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственную ситуацию, рассчитать НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при условии, что ставка рефинансирования составляет 12,0% годовых.

Задача 2.15

31.05.2013 г. ООО «Маштехкор» предоставило сотруднику Маросейкину Г.К. целевой заем на приобретение автомобиля на срок 6 месяцев в размере 300 000 руб. 00 коп. под 5 % годовых. Возврат суммы займа и процентов по нему осуществляются по истечении срока договора. Отразить бухгалтерскими проводками приведенные факты хозяйственной деятельности в учете ООО «Маштехкор», рассчитать НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при условии, что ставка рефинансирования с начала 2013 г. составляла 12,0% годовых.

Задача 2.16

31.01.2013 г. ООО «Сантромост» предоставило сотруднику Быкову В.Ю. целевой заем на приобретение садового домика на срок 10 месяцев в размере 500 000 руб. 00 коп. под 7 % годовых. Возврат суммы займа и процентов по нему осуществляются по истечении срока договора. Права на имущественный налоговый вычет Быков В.Ю. не имеет, так как он уже воспользовался данным вычетом в 2008 году при приобретении однокомнатной квартиры. Отразить бухгалтерскими проводками приведенные факты хозяйственной деятельности в учете ООО «Сантромост», рассчитать НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при условии, что ставка рефинансирования с начала 2013 г. составляла 12,0% годовых.

Задача 2.17

ООО «Калибр» в марте 2013 г. начислило директору Баранову П.О., являющемуся одновременно владельцем 40%-ной доли в уставном капитале «Калибра» заработную плату в размере 50 000 руб. Права на стандартные налоговые вычеты Баранов не имеет.

В тот же месяц произведено распределение прибыли в сумме 150 000 руб. за 2013 год между учредителями. Отразить бухгалтерскими записями начисление заработной платы, дивидендов, удержание НДФЛ и выплаты дивидендов Баранову П.О.

Задача 2.18

ООО «Мостотряд» в феврале 2013 г. начислило главному инженеру Скворцову П.О., являющемуся одновременно владельцем 30%-ной доли в уставном капитале «Мостотряд» заработную плату в размере 30 000 руб. Права на стандартные налоговые вычеты Скворцов не имеет.

В тот же месяц произведено начисление дивидендов Скворцову в сумме 40 000 руб. за 2013 год. Отобразить бухгалтерскими записями начисление заработной платы, дивидендов, удержание НДФЛ и выплаты дивидендов Скворцову П.О.

Задача 2.19

В рекламных целях Турфирма «Адриатика» провела розыгрыш путевок для лиц, принявших участие в конкурсе на знание истории фирмы и географии курортов, победителем которого стал Порталов А.В. Ему передана путевка, рыночная стоимость которой на дату передачи составила 1000 USD (НДС не предусмотрен), а себестоимость путевки в учете «Адриатики» - 800 USD. Курс USD на дату передачи путевки Порталову – 26,80. Определить налогооблагаемую базу и сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Порталова А.В. Отобразить бухгалтерские записи в учете «Адриатики».

Задача 2.20

В рекламных целях концертная фирма «Интершоу» провела розыгрыш билетов для лиц, принявших участие в конкурсе на знание истории музыки, победителем которого стала Мастеркова О.П. Ей передан билет, рыночная стоимость которого на дату передачи составила 1500 руб. (НДС не предусмотрен), а себестоимость билета в учете «Интершоу» - 700 руб. Определить налогооблагаемую базу и сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Мастерковой О.П. Отобразить бухгалтерские записи в учете «Интершоу».

Задача 2.21

16.05.2013 г. организация «Палладий» по договору аренды получила от сотрудника Малышевой И.А. оргтехнику, оценочная стоимость которой указана в договоре аренды в размере 120 000 руб. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 2000 руб. Арендная плата за неполный месяц аренды исчисляется пропорционально календарным дням фактического нахождения в аренде имущества в общем количестве календарных дней в месяце.

Арендная плата за май 2013 года выплачена Малышевой И.А. 03.06.2013 г., за июнь 2013 года – 30.06.2013 г.

19.07.2013 г. договор аренды расторгнут, оргтехника возвращена Малышевой И.А., в тот же день ей выплачена арендная плата за июнь месяц.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственную ситуацию, произвести исчисление и удержание НДФЛ с доходов Малышевой И.А.

Задача 2.22

13.03.2013 г. организация «Промоушн» по договору аренды получила от сотрудника Денисова Е.К. автомобиль ВАЗ 21099, оценочная стоимость которого указана в договоре аренды в размере 150 000 руб. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 3000 руб. Арендная плата за неполный месяц аренды исчисляется пропорционально календарным дням фактического нахождения в аренде имущества в общем количестве календарных дней в месяце.

Арендная плата за март 2013 года выплачена Денисову Е.К. 05.04.2013 г., за апрель 2013 года – 30.04.2013 г.

14.05.2013 г. договор аренды расторгнут, автомобиль возвращен Денисову Е.К., в тот же день ему выплачена арендная плата за май месяц.

Отразить бухгалтерскими записями хозяйственную ситуацию, произвести исчисление и удержание НДФЛ с доходов Денисова Е.К.

Задача 2.23

По авторскому договору на создание дизайн - проекта ООО «Октан» начислило архитектору Анисимову П.В. 36 000 руб. При заключении указанного договора Анисимов П.В. написал заявления о предоставлении ему профессионального налогового вычета в соответствии со статьей 221 НК. 26.06.2013 г. сторонами оформлен акт выполненных работ, а выплата вознаграждения произведена 30.06.2013 г. Сформировать налоговую базу и сумму НДФЛ в отношении доходов Анисимова, оформить начисление вознаграждения, удержание НДФЛ и выплату денежными средствами вознаграждения Анисимову П.В.

Задача 2.24

По авторскому договору на написание учебного пособия доценту Привалову К.В. начислено 25 000 руб. При заключении договора Привалов написал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в предусмотренном статьей 221 НК размере. 13.05.2013 г. сторонами оформлен акт выполненных работ, а выплата вознаграждения произведена 27.05.2013 г. Сформировать налоговую базу и сумму НДФЛ в отношении доходов Привалова К.В., оформить начисление вознаграждения, удержание НДФЛ и выплату денежными средствами вознаграждения Привалову К.В.

Задача 2.25

Организация «Афина» заключила авторский договор со скульптором Валеевым В.К. на создание гипсовой скульптуры греческой богини. Вознагражде-

ние по авторскому договору составляет 50 000 руб. При подписании 13.06.2013 года акта выполненных работ, Валеев написал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в соответствии со статьей 221 НК, предоставив следующие документы, подтверждающие фактически-произведенные расходы, произведенные во исполнение указанного договора:

- кассовый и товарный чек на стоимость израсходованного гипса – 2 500 руб.;

- кассовый чек и акт выполненных работ на аренду гончарного станка на сумму 15 000 руб.;

- кассовый и товарный чек на израсходованные прочие материалы при изготовлении скульптуры – 7 000 руб.

Отразить начисление вознаграждения, расчет и удержание НДФЛ с доходов Валеева В.К.

Задача 2.26

Организация «Кариатида» заключила авторский договор с фотохудожником Аркаимовым Н.К. на создание фоторабот для опубликования в печати. Вознаграждение по авторскому договору составляет 30 000 руб. При подписании 20.05.2013 года акта выполненных работ, Аркаимов Н.К. написал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета в соответствии со статьей 221 НК, предоставив следующие документы, подтверждающие фактически-произведенные расходы, произведенные при выполнении фотографических работ:

- кассовый и товарный чек на стоимость израсходованных фотопленок, фотобумаги, растворителей, фиксажа и прочих материалов – 9 000 руб.;

- кассовый чек и акт выполненных работ на аренду фотолаборатории на сумму 5 000 руб.

Отразить начисление вознаграждения, расчет и удержание НДФЛ с доходов Аркаимова Н.К.

Задача 2.27

Ежемесячная заработная плата коммерческого директора ООО «Магадан» Воротникова К.В. составляет 35 000 руб. Стандартных вычетов ему не предоставляется. В сентябре 2013 года Воротников К.В. написал заявление о предоставлении имущественного налогового вычета при покупке им квартиры, сопроводив заявление документом, выданным налоговой инспекцией по месту жительства Воротникова К.В. Стоимость приобретенной квартиры составляет 3 000 000 руб.

Оформить приведенные факты хозяйственной деятельности ООО «Магадан» бухгалтерскими проводками, произвести перерасчет НДФЛ с доходов Во-

ротникова К.В.

Блок 4. Налог на прибыль организаций и отражение его в учете согласно ПБУ 18/02

Задача 4.1

Юридическая фирма «Вист» за отчетный период оказала юридических услуг на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтерская выручка от продаж соответствует показателю доходов от реализации в налоговом учете. Затраты, учетные по дебету счета 20, приходящиеся на оказанные услуги составили 340 000 руб. Все указанные затраты являются экономически обоснованными и документально подтвержденными, то есть имеется возможность их принятия для целей налогообложения прибыли с соответствующей корректировкой. В числе учтенных по дебету счета 20 затрат отражена компенсация за использование личного автомобиля, начисленная директору в сумме 5 000 руб.

В целях налогообложения прибыли согласно главе 25 НК РФ, компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях принимается в пределах норматива 1 500 руб. в месяц.

Выявить финансовый результат юридической фирмы «Вист» и сформировать необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.2

Доходы по обычным видам деятельности компании «Веста» составили 708 000 руб. (в том числе НДС 18%). Расходы по обычным видам деятельности составили 570 000 руб. Доходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам от реализации в налоговом учете, а расходы по обычным видам деятельности соответствуют расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете. Кроме данных операций, в отчетном периоде были безвозмездно переданы компьютеры школе, первоначальная стоимость которых составила 120 000 руб., а сумма начисленной амортизации по ним – 55 400 руб. Рыночная стоимость передаваемых компьютеров составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 18%).

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовый результат и необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.3

Ремонтная мастерская «Сервис-Е» выполнила ремонт оборудования для организации «Секунда», о чем стороны подписали акт выполненных работ.

Стоимость работ согласно акту – 1 500 000 руб. + НДС 18%. Фактические затраты на ремонт оборудования, учтенные «Сервисом-Е» по дебету счета 20 составили 1 300 000 руб. Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете соответствуют доходам и расходам, связанным с производством и реализацией в налоговом учете.

В тот же отчетный период «Сервис-Е» произвел вложение в уставный капитал учрежденной организации «М-Сервис» высокотехнологичным прибором, первоначальная стоимость которого в учете «Сервис-Е» составила 420 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 170 000 руб.

Согласованная между «Сервис-Е» и «М-Сервисом» стоимость прибора указана в учредительных документах «М-Сервиса» в сумме 200 000 руб.

Отразить формирование финансового результата в бухгалтерском учете «Сервис-Е», исчислить показатели условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства и текущего налога на прибыль.

Задача 4.4

В бухгалтерском учете организации «Техкомплект» отражена:

- выручка от продажи товаров в сумме 413 000 руб., в том числе НДС 18%;
- себестоимость (покупная цена) проданных товаров в сумме 320 000 руб.;
- расходы на продажу товаров в сумме 40 000 руб.

Указанные бухгалтерские данные в полной мере соответствуют доходам и расходам, связанным с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли.

В данном отчетном периоде согласно нормативным актам было произведено списание кредиторской задолженности по платежам в Пенсионный фонд России в размере 50 000 руб.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовый результат и необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.5

Выручка ООО «Клиент» за июнь 2013 года от выполнения монтажных работ (обычная деятельность) составила 920 400 руб. (в том числе НДС 18%), а затраты на выполнение указанных работ – 750 000 руб. Указанные данные в полной мере могут быть отражены в составе доходов и расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса.

В июне было реализовано эксплуатирующееся оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 240 000 руб., срок использования которого установлен в 4 года, способ амортизации – линейный, а дата ввода в эксплуатацию 15.03.2013 г.

Цена продажи оборудования – 74 340 руб. (в том числе НДС 18%).

В таблице 5 имеются следующие данные, совпадающие в бухгалтерском и налоговом учете.

Таблица 5 – Данные о доходах и расходах ООО «Клиент» по месяцам

Месяц	Июль	Август	Сентябрь
Выручка от выполнения монтажных работ, в т.ч. НДС 18%, руб.	826 000	802 400	861 400
Расходы на выполнение работ, руб.	670 000	640 000	700 000

Отразить бухгалтерские записи по приведенным операциям за июнь, июль, август и сентябрь, сформировать финансовый результат по соответствующим месяцам, определить налоговую базу по налогу на прибыль и сформировать соответствующие показатели согласно ПБУ 18/02.

Задача 4.6

Имеются данные о квартальных доходах и расходах по обычным видам деятельности коммерческой организации, совпадающие в бухгалтерском и налоговом учете, приведенные в таблице 6.

Таблица 6 – Данные о доходах и расходах по отчетным кварталам

Период	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (без НДС)	600 000	700 000	900 000	860 000
Расходы по обычным видам деятельности	800 000	750 000	740 000	680 000

Сформировать финансовые результаты с расчетом необходимых показателей и выполнением необходимых бухгалтерских записей в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.7

В уставном капитале ООО «Массандра» доля Макарова Е.К. составляет 40%. Кроме того, имеются данные о доходах и расходах ООО «Массандра» по обычным видам деятельности, совпадающих с доходами и расходами, связанными с производством и реализацией в налоговом учете, приведенные в таблице 7.

Таблица 7 – Данные о доходах и расходах ООО «Массандра» по отчетным кварталам

Месяц	1 кв.	2 кв.	3 кв.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (в т.ч. НДС 18%)	755 200	790 600	778 800
Расходы по обычным видам деятельности, руб.	580 000	600 000	570 000

В марте отчетного года Макаров безвозмездно передал организации «Массандра» материалы, рыночная стоимость которых составляет 100 000 руб. Использование указанных материалов осуществлено во втором квартале на сумму 60 000 руб., а в третьем квартале на сумму 40 000 руб. Стоимость указанных материалов учтена в составе расходов по обычным видам деятельности в общеустановленном порядке.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовые результаты, показатели условного расхода по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов (обязательств) а также текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.8

В 2013 году организация «Аллюр» производила научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результат которых является положительным и применяется в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Общая сумма произведенных расходов на НИОКР составляет 90 000 руб. (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете). Дата начала списания расходов на НИОКР – 01 января 2013 года. В бухгалтерском учете установлен линейный способ списания данных расходов в течение срока, равного трем годам. В налоговом учете списание расходов на НИОКР регламентировано статьей 263 главы 25 НК.

Кроме того, имеются данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности (без учета расходов на НИОКР) за 3 года, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Данные о доходах и расходах организации «Аллюр» по годам»

Месяц	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (без НДС)	450 000	570 000	690 000
Расходы по обычным видам деятельности (без учета расходов на НИОКР), руб.	380 000	440 000	500 000

Отразить факты хозяйственной деятельности бухгалтерскими проводками, сформировать финансовый результат и необходимые показатели в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.9

В целях создания инвестиционного актива 01 января 2013 года привлечен кредит в сумме 1 000 000 руб. на срок до 30 ноября 2013 года под 15 % годовых. Начисление и уплата процентов осуществляется в конце срока кредитного договора, то есть 30 ноября 2013 года.

Вся сумма кредита израсходована на создание указанного инвестиционного актива, первоначальная стоимость которого (без учета процентов за кредит) составила 1 200 000 руб. актив введен в эксплуатацию в качестве основного средства 15 декабря 2013 года, срок использования по нему установлен 3 года (и в бухгалтерском и в налоговом учете).

Данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности (без учета амортизации инвестиционного актива), совпадающие в бухгалтерском и налоговом учете приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности по годам, руб.

Период	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Доходы по обычным видам деятельности, руб. (в т.ч. НДС 18%)	3 776 000	4 130 000	4 012 000	3 894 000
Расходы по обычным видам деятельности	2 600 000	2 800 000	2 800 000	2 750 000

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать финансовые результаты, показатели условного расхода по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов (обязательств) а также текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 4.10

Исходные данные

ООО "Архитектурное бюро "Призма" выполняет проектные работы по договорам с заказчиками. На март 2013 года портфель заказов архитектурного бюро составляет:

1. Проект Коттеджа в г. Березовском - договорная цена 141 600 руб. (в том числе НДС 18%), срок выполнения с 01.01.2013 по 31.03.2013 г.;
2. Проект продуктового магазина (перепланировка квартиры на 1 этаже по

ул. Посадской) – 200 600 руб. (в том числе НДС 18%), срок выполнения с 20.01.2013 по 10.04.2013 г.;

3. Проект отдельно-стоящего складского помещения - 377 600 (в том числе НДС 18%) срок выполнения с 15.02.2013 г. по 15.05.2013 г.

В бухгалтерском учете НЗП оценивается по фактическим затратам, приходящимся на несданный заказчику проект. При сдаче этапа накопленная сумма затрат списывается пропорционально стоимости сданного этапа в общей стоимости проекта. В бухгалтерском учете прямые затраты (зарботная плата исполнителей проектов, ЕСН и стоимость субподрядных работ и др.) собираются по счету 20 (соответствующие субсчета), Общепроизводственные расходы собираются на счете 25, а общехозяйственные на счете 26.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы включаются в себестоимость проектов в полной сумме, то есть калькулируется полная себестоимость. Распределяются указанные затраты пропорционально заработной плате исполнителей каждого проекта.

В бухгалтерском и налоговом учете величина НЗП на 01.03.2013 г. составляет величину, указанную в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Призма» на 01.03.2013 г., руб.

Номер проекта	1	2	3
Бухгалтерский учет	50 380	104 000	90 700
Налоговый учет	20 479	67 400	42 100

В целях налогообложения прибыли состав прямых расходов ограничен учетной политикой «Призмы» перечнем, поименованным в статье 318 НК РФ. Оценка НЗП в налоговом учете производится по прямым затратам, приходящимся на несданный проект. При сдаче этапа списание расходов, приходящихся на сданный этап, производится аналогично правилам бухгалтерского учета.

25.02.2013 г. ООО «Призма» приобрела и ввела в эксплуатацию плоттер стоимостью 70 000 руб. без НДС. Срок полезного использования установлен 5 лет.

В бухгалтерском и в налоговом учете амортизация по основным средствам начисляется линейным методом, но в целях налогового учета на следующий месяц после ввода в эксплуатацию объектов организация относит на налогооблагаемые расходы 10 % первоначальной стоимости объектов.

Кроме того, в учете ООО «Призма» числится компьютер Pentium IV первоначальной стоимостью 24000 руб. со сроком полезного использования 5 лет, дата ввода в эксплуатацию 16.05.2010 г., сумма начисленной амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету составляет 10800 руб.

За март 2013 года «Призмой» произведены операции, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Журнал хозяйственных операций ООО «Призма» за март 2013 г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	02.03.12	Представлен авансовый отчет инженером (приложен кассовый и товарный чек), по которому произведено ксерокопирование проектной документации по объекту 3 (складское помещение) на сумму 3 800 руб.			
2	02.03.12	Перечислено арендодателю НПО "Автоматика" за аренду офиса за I квартал 2013 года сумма 90 000 руб. (без НДС) Кроме договора НПО автоматика не представляет иные расчетные документы (акты и с/ф, так как не является плательщиком НДС)			
3		Приняты субподрядные работы ООО "Энерготех" по проектированию разделов электроснабжения продуктового магазина по ул. Посадской на сумму 20000 + НДС 18%			
4	03.03.12	Продан компьютер Pentium I за 11800 руб., в том числе НДС 18%			
5	04.03.12	Представлен архитектором, направляемым в командировку на 3 дня в г. Серов для заключения договора на проектирование нового объекта (номер 4) «филиал института повышения квалификации экономистов» авансовый отчет, к которому приложены: Автобусные билеты туда – обратно (НДС не выделен) на сумму 650 руб. Проживание в гостинице предоставлен счет и счет-фактура 1000 руб./сутки + НДС 18% - 3 суток Суточные фирма оплачивает в размере 250 руб./сутки – 3 суток			650
6		Выплачена компенсация за использование личного автомобиля ГИПом за февраль 2013			3 000
7		По результатам инвентаризации выявлено: - излишек бумаги "Data Copy" в количестве 2 пачки на сумму 300 руб. - недостача картриджа Epson на сумму 670 руб. Виновных в недостаче лиц не установлено			
8		Приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию ксерокс Panasonic стоимостью 7 000 руб. + НДС 18%			

Продолжение таблицы 11

9		Акцептованы счета поставщиков за аренду орг-техники на сумму 20 000 руб. + НДС 18%			
10		Безвозмездно передан работнику лазерный принтер первоначальной стоимостью 10 700 руб., сумма начисленной амортизации по принтеру в бухгалтерском и налоговом учете составила 9 400 руб. Рыночная цена принтера – 5 900 руб., в т.ч. НДС 18%			
11		Акцептованы счета коммунальных организаций за электроэнергию, тепло – водоснабжения офиса фирмы на сумму 8000 руб. + НДС 18%			
12		Выкуплена у участника "Призмы" его доля за 100 000 руб. Номинал доли составляет 80 000.			
13		По результатам решения учредителей произведено уменьшение уставного капитала на стоимость выкупленной доли			
14		Произведено обновление компьютерной фирмой программного обеспечения 1С на сумму 2 500 руб. + НДС 18%			
15		По решению руководителя списана депонентская задолженность перед Петровым А.К. по зарплате за февраль 2010 года			5000
16		Начислены и получены на р/с дивиденды от участия в ОАО "Уралгражданпроект"			8000
17		Начислены и перечислены проценты по полученному кредиту в размере 100 000 руб за март 2013 года, взятому в ОАО "ВУЗ-банк" под 16% годовых на пополнение оборотных средств			
18		Акцептованы счета ООО "Урал-релком" за предоставленные услуги доступа в интернет на сумму 1100 руб. + НДС 18%			1100
19		Приобретен компьютер Пентиум 4 стоимостью 30000 рублей + НДС и введен в эксплуатацию			
20		Начислена заработная плата:			
		Исполнителей проекта 1			15000
		Исполнителей проекта 2			16000
		Исполнителей проекта 3			22000
		Общепроизводственного персонала			34000
	Управленческого персонала			52000	
21		Начислены страховые взносы с заработной платы персонала			
22		Начислена амортизация приобретенного в феврале плоттера			

Окончание таблицы 11

23		Списаны на затраты материалы:			1350
		- на изготовление макетов объекта 1			
		- на изготовление макетов объекта 2			3050
		- ватман на проектные работы в целом			4600
		- бумага на весь офис			780
24		Начислена ГИПу компенсация за использование личного автомобиля			4 000
25		Сдан заказчику проект Коттеджа в г. Березовском			
26		Сдан заказчику этап проекта складского помещения на сумму 200 000 руб. + НДС 18%			
27		Дополнительные проводки по завершении месяца			

Задание

1. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками;
2. Сформировать себестоимость и финансовый результат деятельности «Призмы» за март 2013 г.;
3. Рассчитать и начислить налог на прибыль;
4. Заполнить декларацию по налогу на прибыль по приведенным данным;
5. Рассчитать и отразить в бухгалтерском учете показатели отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02.

Блок 5. Упрощенная система налогообложения**Задача 5.1**

Определите, имеет ли право производственная организация, резидент Российской Федерации, с 1 января 2014 г. перейти на упрощенную систему налогообложения:

– если в 2013 г. ее доходы (с учетом налога на добавленную стоимость) составляли (тыс. руб.)

Период, квартал	Доходы от реализации нарастающим итогом	Внерезидентские доходы нарастающим итогом
I	3 000	500
II	7 400	1 200
III	12 600	1 800

- если коэффициент-дефлятор на 2013 г. равен 1,132;
- если численность работников – 58 человек;
- если остаточная стоимость основных средств – 24 000 000 руб.

Ответ обоснуйте. Какие документы и в какие сроки должна представить организация в налоговые органы для перехода на упрощенную систему налогообложения?

Задача 5.2

Определите, произошло ли нарушение права на применение упрощенной системы налогообложения в 2013 г. на основании данных по налогоплательщику, представленных в таблице, если коэффициент-дефлятор, установленный на 2013 г., равен 1,132. Ответ обоснуйте.

Период, квартал	Доходы от реализации нарастающим итогом с учетом НДС, тыс.руб.	Внереализационные доходы нарастающим итогом, тыс.руб.	Среднесписочная численность за период, чел.	Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.
I	1 200	600	80	26 000
II	8 600	1 000	82	25 400
III	12 200	1 700	88	28 000
IV	18 800	2 200	86	27 200

Задача 5.3

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 150 000 руб. и осуществила следующие расходы:

- закуплено сырье на сумму 22 000 руб., в производство списано сырья на сумму – 18 000 руб.;

- затраты на транспортировку работников на базу отдыха составили – 6000 руб.;

- расходы на оплату труда, начисленные в отчетном периоде – 64 000 руб., заработная плата, выплаченная в отчетном периоде из кассы организации – 68 000 руб.; начисленные и перечисленные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – 8 096 руб.;

- штраф за порчу зеленых насаждений на прилегающей территории – 250 руб.; доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 12 000 руб. согласно акту. Арендатор перечислил за аренду в отчетном периоде в полной сумме и авансом 10 000 руб. в счет аренды следующего периода. Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

Задача 5.4

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000

руб., расходы – 480 000 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Задача 5.5

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Сведения о полученных доходах и произведенных расходах за три года представлены в таблице.

Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения перед бюджетом за каждый год, заполнив нижеследующую таблицу. Прокомментируйте вычисления. (руб.)

Год	Доходы	Расходы	Налоговая база	Налоговая база × ставку	Налог к уплате
1-й	100 000	98 000			
2-й	120 000	100 000			
3-й	160 000	110 000			

Задача 5.6

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2013 г., определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. До перехода на упрощенную систему налогообложения на балансе организации находились основные средства. В налоговом периоде были приобретены новые основные средства. Сведения о приобретенных и имеющихся основных средствах представлены в таблице.

Определите сумму начисленной амортизации за первый год нахождения организации на упрощенной системе налогообложения, заполнив пустые графы таблицы.

Наименование основного средства	Срок эксплуатации, лет	Дата ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость (стоимость приобретения), руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизации за год
Молоток отбойный	2	01.10.12	24 000		
Оборудование разгрузочное	4	01.03.12	62 000		
Электрокар	6	01.06.12	104 000		
Здание склада	20	01.01.12	628 000		
Лифт	4	01.02.13	240 000		
Электропогрузчик	5	01.01.13	260 000		

Задача 5.7

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В налоговом периоде:

- организация отгрузила продукции на 500 000 руб., в том числе в счет предоплаты, поступившей в прошлом периоде, – на 100 000 руб.;

- в связи с началом производства новой продукции 22 февраля организация купила цветной принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию;

- для организации поступили материалы на сумму 160 000 руб. (с учетом налога на добавленную стоимость);

- оплачено поставщикам материалов на сумму 120 000 руб.;

- отпущено в производство материалов на сумму 150 000 руб., при этом возвратные отходы составили 10 000 руб.;

- по результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача в виде потерь от естественной убыли, в том числе в пределах норм – 4000 руб., сверх норм – 1000 руб. От учредителя в налоговом периоде безвозмездно получен упаковочный целлофан на сумму 20 000 руб. Весь целлофан использован в налоговом периоде.

- сумма начисленной заработной платы составила 120 000 руб., при этом выплачено из кассы – 90 000 руб.;

- начислены страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – 16 800 руб., перечислено – 12 600 руб.;

- расходы на сертификацию продукции составили – 27 000 руб.;

- расходы на канцелярские товары – 2000 руб.;

- организация закупила в Польше картриджи с краской для принтера. Стоимость картриджей по договору составила 460 евро (1 евро = 35 руб.). На таможне был уплачен налог на добавленную стоимость по ставке 18%. Картриджи использованы в этом же периоде;

- начислен и уплачен сбор за загрязнение окружающей среды – 2000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 5.8

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции – 750 000 руб., в том числе 150 000 руб. оплачено векселем, срок погашения которого еще не наступил. Стоимость безвозмездно полу-

ченного оборудования от единственного учредителя – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы:

- материальные расходы – 120 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 150 000 руб.;
- страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – 21 000 руб.;
- пособия по социальному страхованию, выплаченные организацией, – 4000 руб.;
- расходы по уплате налога на имущество – 3000 руб.

Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 5.9

По организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, имеются следующие данные за налоговый период:

- выручка от реализации продукции – 2 000 000 руб.;
- безвозмездно получено имущество от сторонней организации по остаточной стоимости – 200 000 руб.;
- уплачены штрафы – 150 000 руб., в том числе в бюджет – 100 000 руб.;
- закуплено сырье – 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в том числе оплачено с расчетного счета – 600 000 руб., использовано – 790 000 руб. (в оценке по покупной цене);
- расходы на ремонт помещения – 150 000 руб.;
- в январе приобретен компрессор, срок эксплуатации которого составляет три года, за 40 000 руб. (с учетом НДС);
- затраты на аренду помещения – 50 000 руб. (с учетом НДС);
- оплата труда – 350 000 руб.;
- единый социальный налог – 42 000 руб.;
- страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – 49 000 руб.

Определите сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет, при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

Заполните таблицу. Сравните полученные результаты с суммой налогов (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, единый социальный налог), подлежащей уплате при обычной системе налогообложения.

Сделайте выводы.

Режим	Признанные доходы, руб.	Признанные расходы, руб.	Налоговая база по единому налогу / налогу на прибыль, руб.	Единый налог при упрощенной системе налогообложения/ сумма всех налогов, руб.
Упрощенная система налогообложения (доходы-расходы)				
Упрощенная система налогообложения (доходы)				
Обычная система налогообложения				

Задача 5.10

На какую категорию хозяйствующих субъектов рассчитана упрощенная система налогообложения и в чем ее значение? Прокомментируйте последние изменения нормативной базы по упрощенной системе налогообложения. На что они направлены?

Задача 5.11.

Заполните следующую таблицу на основании норм главы 262 НК РФ.

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Ставка

Задача 5.12.

Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл. 26 ² НКРФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод

Задача 5.13.

Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс Российской Федерации, комментарии к главе 26² НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) муниципальное унитарное предприятие, осуществляющее деятельность по упрощенной системе налогообложения, преобразовано в открытое акционерное общество. Сохраняется ли в этом случае у предприятия право на применение упрощенной системы налогообложения?

б) организация, применяющая общий режим налогообложения, желает перейти на упрощенную систему налогообложения. Следует ли стоимость земельных участков, находящихся у нее на праве собственности, включать в остаточную стоимость основных средств в целях определения условий, дающих право на применение указанного специального налогового режима?

в) общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее деятельность по продаже железнодорожных и авиабилетов и применяющее упрощенную систему налогообложения, принимает решение о создании обособленного подразделения, расположенного в другом субъекте Российской Федерации. Указанное подразделение не имеет статуса филиала или представительства, а создано как одно из структурных подразделений общества и осуществляет реализацию железнодорожных и авиабилетов. Вправе ли общество, с учетом положений подп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, продолжить применение упрощенной системы налогообложения? Каким образом в этом случае будет осуществляться уплата единого налога (только по месту нахождения головной организации или также по месту нахождения обособленного подразделения)?

г) общество с ограниченной ответственностью применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы. Общество заключило агентский договор. По условиям договора за оказанные услуги общество получает вознаграждение. Что будет являться доходом организации-агента при определении объекта налогообложения по единому налогу?

д) общество с ограниченной ответственностью, применяющее упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы), планирует провести переоценку (дооценку) здания, в результате которой его стоимость увеличится с 3 000 000 до 5 000 000 руб. Впоследствии общество планирует передать указанное здание в качестве вклада в уставный капитал другого общества с ограниченной ответственностью. Возникает ли у общества налогооблагаемый доход в результате переоценки здания и в результате передачи здания в качестве вклада в уставный капитал?

е) организация применяет упрощенную систему налогообложения с объек-

том обложения «доходы минус расходы». Ранее организация внесла недвижимое имущество в уставный капитал другой организации; а затем продает свою долю в этой организации. Облагаются ли полученные организацией денежные средства от продажи доли исходя из всей полученной суммы от продажи или базой для исчисления налога является доход, уменьшенный на сумму первоначального вклада?

ж) фирма-турагент работает по упрощенной системе налогообложения, уплачивая налог с доходов, уменьшенных на расходы. Турагент выкупает для перепродажи путевки у туроператора по договорам купли-продажи. При этом он включает в стоимость путевок и дополнительные услуги (авиабилеты, визы, экскурсионную программу). Можно ли считать дополнительные услуги материальными расходами турагента, если они приобретены по договорам купли-продажи у поставщиков в рамках доукомплектации основного тура, и учитывать эти расходы при расчете единого налога?

Блок 6. Единый сельскохозяйственный налог

Задача 6.1

В течение календарного года организация «Сельхозпродукт» занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация «Сельхозпродукт» получила доход в размере 26 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции – 18 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки – 4 000 000 руб.

В течение календарного года организация «Рыбпродукт» занималась деятельностью, связанной с выращиванием рыбы и ее первичной переработкой, а также реализацией рыболовных снастей и прочего оборудования. По итогам года организация «Рыбпродукт» получила доход в размере 22 000 000 руб., в том числе доход от реализации рыбы – 11 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки – 3 500 000 руб.

Определите, имеют ли право организации перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 6.2

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года организация получила доход в размере 26 000 000 руб. При этом расходы на производство конечной продукции составили 17 000 000 руб., из которых 11 400 000 руб. – на производство сельскохозяйственной продукции, 2 200 000 руб. – на ее первичную переработку и 3 400 000 руб. – на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 6.3

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам налогового периода организация получила доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 19 000 000 руб., в том числе от реализации произведенной ею продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства (конечной продукции) в размере 15 000 000 руб.

Расходы на производство продукции, прошедшей промышленную переработку (конечной продукции), составили 12 000 000 руб., из которых:

6 000 000 руб. – на производство сельскохозяйственной продукции;

3 500 000 руб. – на ее первичную переработку;

2 500 000 руб. – на ее последующую (промышленную) переработку (общехозяйственные и общезаводские расходы не учитываются).

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 6.4

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а также иными видами деятельности.

По итогам календарного года (налогового периода) организация получила: доход в размере 27 000 000 руб., в том числе доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 21 000 000 руб. и внереализационные доходы в размере 6 000 000 руб.;

доход от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции составил 5 000 000 руб.;

доход от реализации произведенной организацией конечной продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства составил 7 000 000 руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 5 000 000 руб., из

которых:

2 000 000 руб. – на производство сельскохозяйственной продукции;

2 000 000 руб. – на ее первичную переработку;

1 000 000 руб. – на ее последующую промышленную переработку (общехозяйственные и общепроизводственные расходы не рассматриваются).

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 6.5

Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель, после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога приобрела трактор стоимостью 1 600 000 руб. Трактор был приобретен и оплачен в мае 2012 года, а введен в эксплуатацию в июне текущего года. Кроме того, на учете организации числятся два компьютера стоимостью 18 000 руб. и 14 000 руб. Компьютеры получены в качестве вноса учредителя в уставный капитал организации.

20 апреля 2013 г. трактор был продан за 1 800 000 руб.

В целях налогообложения организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога и сумму пени, причитающуюся к доплате в бюджет.

Задача 6.6

Организация, перешедшая на уплату единого сельскохозяйственного налога, 20 января 2013 г. взяла кредит в банке на сумму 300 000 руб. для приобретения основного средства. Кредит предоставлен банком на три месяца под 18% годовых.

Определите предельные суммы процентов по кредитам, признаваемых расходами в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога.

Задача 6.7

Организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем, во время конкурса, проводимого в рамках сельскохозяйственной выставки-ярмарки, разыграла призы – трех поросят стоимостью по 15 000 руб. каждый. Выручка организации от реализации сельскохозяйственной продукции за отчетный период (полугодие 2013 г.) составила 2 800 000 руб.

Определите сумму расходов на рекламу, принимаемых в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога, произведенных при выращивании призовых поросят.

Задача 6.8

ОАО «Мурманский траловый флот» делает консервы из собственной продукции. Общество осуществляет первичную переработку рыбы самостоятельно. За девять месяцев текущего года общий доход от реализации консервов составил 3 800 000 руб.

За указанный период общие расходы на первичную и дальнейшую переработку рыбы составили 2 200 000 руб., в том числе:

- расходы на первичную переработку – 1 650 000 руб.;
- расходы на дальнейшую переработку – 550 000 руб.

Определите, имеет ли право ОАО «Мурманский траловый флот» перейти с 1 января на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 6.9

ОАО «Закрома» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемых в целях налогообложения, за год составила 2 400 000 руб. Расходы составили:

- на ремонт тракторов – 240 000 руб.;
- на приобретение сельскохозяйственной техники – 1 200 000 руб.;
- арендные платежи за аренду овощехранилища – 2500 руб. в месяц (в период с сентября по апрель) и 2100 руб. в месяц (в период с мая по август);
- суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, – 390 000 руб.;

другие расходы, признаваемые для налогообложения, – 700 000 руб. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога за год.

Задача 6.10

Какие хозяйствующие субъекты признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями? Замену уплаты каких налогов предусматривает переход на уплату единого сельскохозяйственного налога? Определите условия перехода сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 6.11

Заполните следующую таблицу на основании данных главы 26 НК РФ.

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы	Ставка

Задача 6.12

Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога за последний год, заполнив следующую таблицу.

Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта, статьи) гл.26 ¹ НКРФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда

Задача 6.13

4. Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя комментарии к главе 25³ НК РФ, материалы периодической печати, ресурсы СПС «КонсультантПлюс»:

а) при государственной регистрации права долевой собственности должен ли каждый участник, в том числе собственник земельной доли из состава земель сельскохозяйственного назначения, уплачивать государственную пошлину или права всех участников долевой собственности регистрируются как одно право?

б) в настоящее время за совершение определенных регистрационных действий граждане и юридические лица уплачивают государственную пошлину. Отдельные налогоплательщики в силу различных причин уплачивают государственную пошлину через третьих лиц с указанием в назначении платежа налогоплательщика, за которого осуществляется платеж. Возможна ли уплата государственной пошлины третьими лицами?

в) в каком размере следует уплачивать государственную пошлину за государственную регистрацию договора о долевом строительстве квартиры в многоквартирном доме и государственную регистрацию права собственности на квартиру, построенную по договору долевого участия в строительстве, если участником долевого строительства является физическое лицо, а застройщиком – юридическое лицо?

г) открытое акционерное общество выступало в качестве ответчика в арбитражном суде первой инстанции. Истцом за несколько дней до начала судебного разбирательства в суд было направлено дополнение к исковому заявлению с указанием новой цены иска в сторону значительного увеличения. Насколько законно суд обязал открытое акционерное общество (как ответчика) доплатить государственную пошлину, соразмерную объему увеличенных требований, по-

сле вступления решения суда в законную силу, если решение было принято в пользу истца?

Блок 7. Транспортный налог

Задача 7.1

29.06.2013 г. ООО «Техмашком» приобрело автомобиль ДЭУ-Нексия (мощность двигателя 75 л.с.) и поставило его на учет в ГИБДД г. Екатеринбурга 02.07.2013 г. Фактические затраты на приобретение автомобиля и его постановку на учет составили 320 000 руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Автомобиль используется организацией для доставки корреспонденции клиентам компании и для транспортировки директора на деловые встречи и бухгалтера в банк. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате ООО «Техмашком» и отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 7.2

На балансе ООО «Консул» числится автомобиль Ford Fusion (мощность двигателя - 100,6 л.с.). Первоначальная стоимость – 504 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01.01.2013 г. – 210 000 руб. Срок полезного использования - 6 лет. 13.08.2013 г. «Консул» снимает с учета автомобиль в ГИБДД и продает его за 300 000 руб. (НДС не предусмотрен) организации «Посол». Произвести расчет и начисление транспортного налога ООО «Консул» за 2013 год.

Задача 7.3

25.07.2013 г. ООО «Олимп» приобрело автомобиль ВАЗ 2112 (мощность двигателя 90 л.с.) и поставило его на учет в ГИБДД г. Екатеринбурга 29.07.2013 г. Фактические затраты на приобретение автомобиля и его постановку на учет составили 270 000 руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Автомобиль используется организацией для служебных поездок. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате ООО «Олимп» и отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 7.4

На балансе ООО «Камин» числится автомобиль Audi А6 (мощность двигателя - 180 л.с.). Первоначальная стоимость – 620 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01.01.2013 г. – 250 000 руб. Срок полезного использования - 7 лет. 14.09.2013 г. «Камин» снимает с учета автомобиль в ГИБДД и продает его за 400 000 руб. (НДС не предусмотрен) организации «Термекс». Произвести расчет и начисление транспортного налога ООО «Камин» за 2013 год.

Блок 8. Налог на имущество организаций

Задача 8.1

Остатки по счетам бухгалтерского учета по соответствующим датам представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Остатки по счетам бухгалтерского учета

Дата	Счет 01	Счет 02	Счет 03
01.01.2013 г.	320 000	99 000	
01.02.2013 г.	320 000	102 000	
01.03.2013 г.	354 000	105 000	
01.04.2013 г.	312 000	84 000	

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал 2013 года и отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 8.2

Фирма «Марсель» зарегистрирована 18.08.2013 г. В этот же день учредитель в качестве вклада в уставный капитал внес автомобиль, согласованная стоимость которого составляет 150 000 руб. Срок полезного использования автомобиля установлен в 7 лет. Амортизация начисляется линейным способом (без коэффициентов). Иного имущества фирма «Марсель» в 2013 году не приобретала. Произвести расчет налога на имущество фирмы «Марсель» за 2013 год и отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 8.3

Фирма «Галерея» зарегистрирована 19.09.2013 г. В этот же день учредитель в качестве вклада в уставный капитал внес станок, согласованная стоимость которого составляет 120 000 руб.. Срок полезного использования станка установлен в 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Иного имущества фирма «Галерея» в 2013 году не приобретала. Произвести расчет налога на имущество фирмы «Галерея» за 2013 год и отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 8.4

Остатки по счетам бухгалтерского учета по соответствующим датам представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Остатки по счетам бухгалтерского учета

Дата	Счет 01	Счет 02	Счет 03
01.01.2013 г.	230 000	92 000	140 000
01.02.2013 г.	230 000	95 000	140 000
01.03.2013 г.	257 000	98 000	140 000
01.04.2013 г.	243 000	90 000	140 000

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал 2013 года и отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 8.5

Исходные данные

На 01.11.2013 г. на балансе ООО «Алкон» числятся основные средства, поименованные в таблице 14.

Таблица 14 – Выписка из инвентарной книги ООО «Алкон» на 01.11.2013 г.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования
Автомобиль отдела сбыта	370000	14.09.2013 г.	7 лет
Мебель в офисе	28000	02.03.2013 г.	6 лет
Деревообрабатывающий станок	67000	12.08.2013 г.	10 лет
Металлорежущий станок	82000	08.11.2013 г.	8 лет
Компьютер	30000	28.12.2013 г.	5 лет

Амортизация по объектам начисляется линейным методом.

С момента ввода объектов в эксплуатацию, изменения первоначальной стоимости, перевода основных средств на консервацию не производилось.

На 31 декабря 2013 года руководство «Алкона» принимает решение о проведении переоценки объектов ОС с коэффициентом 1,15.

03.02.2013 г. «Алкон» по договору купли-продажи приобретает лабораторное оборудование стоимостью 50 000 руб. + НДС 18%. Транспортные расходы, связанные с приобретением оборудования составили 700 руб. + НДС 18%. Услуги по испытанию оборудования, выполненные сторонней организацией, составили 3 200 руб. + НДС 18%.

Оплата стоимости оборудования произведена с расчетного счета 05.02.2013 г. Ввод в эксплуатацию оборудования оформлен 06.02.2013 г., а оплата прочих услуг, связанных с приобретением объекта – 08.02.2013 г.. Срок полезного использования установлен в размере 7 лет.

31.03.2013 г. принято решение о переводе металлорежущего станка на консервацию без ограничения срока с 01.04.2013 г.

25.04.2013 г. в связи с поломкой принято решение о ликвидации деревообрабатывающего станка. Затраты по ликвидации составили: заработная плата персонала – 2 000 руб., ЕСН – 26%. В результате разборки станка оприходованы на склад материалы стоимостью 14 000 руб.

14.06.2013 г. по договору мены приобретается ксерокс, в счет оплаты которого отгружается продукция, цена реализации которой обычно составляет 31 860 руб. (в том числе НДС 18%), а себестоимость 24 000 руб. (Операции по отгрузке-поставке осуществлены единовременно). Затраты по подключению ксерокса и установке драйверов, оплаченные через подотчетное лицо (к авансовому отчету приложен кассовый и товарный чек, НДС не выделен) составили 1500 руб. Ввод ксерокса в эксплуатацию оформлен 17.06.2013 г. Срок полезного использования ксерокса по техническому паспорту – 5 лет.

17.07.2013 г. через подотчетное лицо приобретен лазерный принтер для использования в отделе кадров (к отчету приложен кассовый чек, накладная и счет-фактура) стоимостью 9 440 руб. (в том числе НДС 18%). В этот же день принтер введен в эксплуатацию. Срок полезного использования принтера составляет 4 года.

19.09.2013 г. в погашение задолженности перед поставщиком материалов в сумме 16 520 (в том числе НДС 18%) передана числящаяся в учете мебель. Затраты по доставке мебели до поставщика (соглашением об отступном предусмотрена доставка мебели силами «Алкона»), оплаченные «Алконом» с расчетного счета в адрес сторонней организации составили 500 руб. + НДС 18%.

07.10.2013 г. для дооборудования компьютера приобретен пишущий CD-ROM, оперативная память и внутренний вентилятор общей стоимостью 4 000 + НДС 18%.

Выплаты по договору подряда системному администратору, производящему дооборудование составили 1 000 руб. Принятие в эксплуатацию реконструируемого объекта произведено 10.10.2013 г., при этом срок эксплуатации компьютера увеличен на 1 год.

Задание

1. Отразить хозяйственные операции ООО «Алкон» на счетах бухгалтерского учета за период с ноября 2013 по 31.12.2013 г.;

2. Определить налоговую базу по налогу на имущество ООО «Алкон» по отчетным периодам 2013 года и за налоговый период – 2013 год;

3. Рассчитать сумму авансовых платежей по отчетным периодам 2013 года и сумму налога к доплате по итогам года;

4. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Блок 9. Единый налог на вмененный доход

Задача 9.1

Определить сумму подлежащего уплате за первый квартал 2013 года единого налога на вмененный доход организацией, занимающей пошивом головных уборов для населения, если имеются следующие данные:

За первый квартал оказано услуг на сумму 180 000 руб.;

Произведено расходов, связанных с производством и реализацией на сумму 170 000 руб.;

Перечислено взносов на обязательное пенсионное страхование с заработной платы работников за I квартал в I квартале – 20 000 руб.;

На предприятии работают 10 человек;

Деятельность ведется в центральной зоне города Екатеринбурга.

Задача 9.2

Определить сумму подлежащего уплате за 2 квартал 2013 года единого налога на вмененный доход магазина розничной торговли, если имеются следующие данные:

Розничный товарооборот составляет 3 456 000 руб.;

На предприятии работают 45 человек;

Квартальный фонд оплаты труда (облагаемый налогами) составляет 750 000 руб., регрессивная шкала не применяется.

Площадь торгового зала 50 кв. метров;

Магазин расположен в центральной зоне города Екатеринбурга.

Задача 9.3

Автотранспортное предприятие осуществляет перевозку пассажиров маршрутными такси в г. Екатеринбурге. Место регистрации АТП – пр. Ленина, 48 (центральная зона г. Екатеринбурга). Для оказания автотранспортных услуг предприятие использует 7 автомобилей «ГАЗель» с количеством посадочных мест, равным 13, а также 4 микроавтобуса Ford с числом посадочных мест, равным 20. 14 февраля 2013 года автотранспортное предприятие приобрело, поставило на учет и начало использовать микроавтобус Skoda, вместимостью 25 посадочных мест.

Месячный фонд оплаты труда на предприятии, облагаемый налогами, составляет 380 000 руб., регрессивная шкала не применяется.

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998);
2. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000);
3. Федеральный закон от 06.12.2013 N 402-ФЗ (ред. от 02.11.2013) "О бухгалтерском учете"
4. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию»;
5. «Об утверждении норм расходов организации на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией», Постановление Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 92;
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Приказ Минфина России от 29.07.98г. № 34н;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2013), приказ Минфина РФ от 6 октября 2013 г. № 106н;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), Приказ Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. № 167;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
14. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
15. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2013), Приказ Минфина РФ от 06.10.2013 г. № 107н;

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, Приказ Минфина России от 19.11.2005г. № 114н;

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02, Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

20. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

21. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения», Приказ Минфина РФ от 07 ноября 2006 г. № 136н;

22. «Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц», Приказ МНС РФ от 31 октября 2003 г. N БГ-3-04/583;

23. «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц», Приказ ФНС РФ от 13 октября 2006 г. № САЭ-3-04/706@;

24. «Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и порядка ее заполнения», приказ Минфина РФ от 29.12.2013 г. № 163н;

25. «Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и порядка ее заполнения», приказ Минфина РФ от 09.02.2013 г. № 13н;

26. «Об утверждении форм индивидуальных и сводных карточек учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета) и порядка их заполнения», приказ МНС РФ от 27 июля 2004г. № САЭ-3-05/443;

27. «Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и порядка ее заполнения», Приказ Минфина РФ от 27 февраля 2006 г. № 30н;

28. «Об утверждении формы расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и рекомендаций по ее заполнению», Приказ Минфина РФ от 24 марта 2005 г. № 48н;

29. «Об утверждении формы расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования РФ (Форма 4-ФСС РФ)», Постановление ФСС РФ от 22 декабря 2004 г. № 111;

30. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения», Приказ Минфина РФ от 05.05.2013 г. №

54н;

31. «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения», Приказ Минфина РФ от 20 февраля 2013 г. № 27н;

32. «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и порядка ее заполнения», Приказ Минфина РФ от 13 апреля 2006 г. № 65н;

33. «Об утверждении формы налогового расчета по авансовым платежам по транспортному налогу и рекомендаций по ее заполнению», Приказ Минфина РФ от 23 марта 2006 г. № 48н;

34. «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения», приказ Минфина РФ от 17 января 2006 г. № 8н;

35. Практическая налоговая энциклопедия (под ред. А.В. Брызгалина) Том 1-15;

36. Коновалова И.Р. Налоговый учет: налог на добавленную стоимость и налог на прибыль (главы 21 и 25 НК). – Екатеринбург: Полиграфист, 2006. – 325 с.

37. Попов А.Ю. Налоговый учет: Учебное пособие. – Екатеринбург: УрГИ, 2013. – 97 с.

Internet-ресурсы:

<http://www.buhgalteria.ru/>

<http://www.klerk.ru/>

<http://www.businessuchet.ru/>

<http://www.naluchet.ru/>

<http://www.glavbukh.ru/>

<http://www.gazeta-unp.ru/>

<http://www.pravcons.ru/>

<http://subscribe.ru/>

<http://www.finmarket.ru/>

<http://www.bdm.ru/>

<http://www.nbj.ru/>

<http://www.cbr.ru/publ/main.asp?Prtid=Vestnik/>

<http://www.rcb.ru/>

<http://www.dis.ru/fm/>

ГЛОССАРИЙ

Акциз – косвенный налог, преимущественно на товары широкого потребления и отдельные виды услуг.

Бюджет – форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и органов местного самоуправления.

Бюджет развития РФ – составная часть федерального бюджета, формируемая в составе капитальных расходов федерального бюджета и используемая для кредитования, инвестирования и гарантийного обеспечения инвестиционных проектов.

Бюджет субъекта РФ (региональный бюджет) – форма образования и расходования денежных средств для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта РФ.

Валовая прибыль – часть валового дохода юридического лица, которая остается у него после вычета всех обязательных расходов.

Валовый доход – разница между выручкой предприятия (юридического лица) от реализации продукции и материальными затратами на производство, т.е. он включает заработную плату и прибыль или заработную плату и чистый доход.

Взнос – внесение в уплату чего-нибудь определенных сумм денег.

Внебюджетные специальные фонды – денежные фонды, имеющие целевое назначение (расширение социальных услуг населению, стимулирование развития отсталых отраслей инфраструктуры и т.д.), например, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Государственный фонд занятости населения и др.

Государственный бюджет – финансовый план государства, имеющий силу закона и утвержденный Госдумой и Советом Федерации.

Государственный внебюджетный фонд – форма образования и расходования денежных средств, образуемых вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Государственный налог – налог, зачисляемый в доход государственного бюджета и регулируемый в плановом порядке.

Дань – первичная форма налога с побежденного народа, взимаемая непосредственно с населения в виде натурального налога (скота, мехов, продовольствия, меда, воска и т.д.), который использовался на содержание дружины, аппарата управления и ведения войны.

Дивиденд - доход, получаемый акционером (участником) от юридического лица при распределении части прибыли по принадлежащему ему акциям (долям) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица.

Доход – деньги или материальные ценности, получаемые от деятельности юридического лица, или получаемые от юридического лица физическим лицом.

Доходность - сравнительная величина, характеризующая отношение полученного дохода к базовому показателю.

Затраты – совокупность произведенных выплат в наличной и/или безналичной формах в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

Законный представитель налогоплательщика – лицо, уполномоченное представлять налогоплательщика на основании закона.

Инвестиционный фонд – финансовый институт, участник рынка ценных бумаг, осуществляющий эмиссию собственных акций и инвестиции в ценные бумаги других эмитентов, торговлю ценными бумагами, владеющие инвестиционными ценными бумагами.

Инвестиционный налоговый кредит – отсрочка налогового платежа, предоставляемая в целях стимулирования инвестиционной активности и обновления основных средств предприятия на основании кредитного соглашения с налоговыми органами.

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в том числе частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Источник выплаты дохода – юридическое или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход.

Квота – доля участия в производстве, сбыте, экспорте и импорте, устанавливаемая для каждого из участников организации, или взнос в уставный фонд (капитал) организации, или ставка налога, взимаемая с единицы налогообложения.

Контрибуция – принудительное изъятие денег, ценностей и других материальных средств с побежденного народа.

Косвенные налоги – налоги, взимаемые с населения государством путем повышения цен на товары (в основном на предметы первой необходимости), к которым относятся акцизы, таможенные пошлины и др.

Местные налоги и сборы – налоги и сборы, устанавливаемые представительными органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с федеральными законами.

Местный бюджет – бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая квота – доля оклада налога в источнике налога, которая отражает тяжесть налогового бремени и показывает, какую часть доходов плательщика изымает каждый в отдельности или все налоги в совокупности.

Налоговая система – совокупность и структура различных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные требования и принципы налогообложения.

Налоговая политика - комплекс мероприятий в области налогообложения, направленный на достижение целей пополнения бюджета государства.

Налоговое бремя – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства или отдельных налогоплательщиков.

Налоговое обязательство – экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государства в праве требовать от налогоплательщика исполнение этого обязательства.

Налоговый агент – лицо, на которое в соответствии по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов и сборов.

Налоговый кадастр – перечень объектов налога с указанием их доходности.

Налоговый закон – постановление государственной власти, нормативный акт, принятый государственной властью общеобязательные правила.

Налоговый кодекс – система налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиков в соответствующий бюджет, законодательно принята в государстве.

Налоговый кредит - изменение срока уплаты налога налогоплательщиком на определенный срок при наличии определенных оснований, предусмотренных Налоговым кодексом или иным нормативным актом.

Налоговый резидент – физическое лицо, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

Налоговый режим – особый порядок исчисления уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в государстве, определения видов налогов, налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговых ставок, носителей налогов, порядка уплаты налогов в соответствии с налоговой политикой государства и принципами налогообложения.

Налогоплательщик (субъект налога) – юридическое или физическое лицо, на которое законом возложена обязанность по уплате налога в бюджет соответствующего государственного образования.

Недоимка – сумма налога (сбора) неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Нерезидент – юридическое лицо, действующее в данном государстве, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другом, или физическое лицо, действующее в данном государстве, но постоянно проживающее в другом.

Неустойка – денежное возмещение в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения одной из сторон какого-нибудь договорного обязательства.

Носитель налога – юридическое или физическое лицо, уплачивающие оклад налога субъекту налога, а не государству.

Оброк – принудительный, натуральный или денежный сбор, взимаемый государством или помещиком.

Объект налога (налогообложения) – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выпол-

ненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика в соответствии с законодательством о налогах и сборах возникают обязанности по уплате налогов и сборов.

Оклад налога – сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджет.

Организация – юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством РФ, а также иностранное юридическое лицо, компания или иннок корпоративное образование, обладающие гражданской правоспособностью и созданное в соответствии с законами иностранного государства, международная организация, ее филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Оффшорная зона – ограниченная территория, в которой действуют особые льготные экономические условия. Оффшорная зона является разновидностью свободной экономической зоны.

Пеня – денежная сумма, устанавливаемая Налоговым кодексом (законом), которую налогоплательщик, плательщик сбора и налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов, в том числе уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки.

Подать – имущественный или денежный налог, взимаемый с крестьян, мещан и других слоев населения. Термин «подать» - собирательный, объединяющий в себя и дань, и оброк, и урок, и др.

Пошлина – денежные сборы, взимаемые соответствующими государственными органами при выполнении ими определенных функций в суммах, предусмотренных законодательством РФ.

Процентная ставка – «цена» денежной ссуды, определяемая в виде отношения величины процента к величине денежной ссуды.

Прямой налог – налог, взимаемый с учтенного дохода налогоплательщика или со стоимости принадлежащего ему имущества.

Рента – доход, получаемый с капитала, земли, имущества и не связанный с предпринимательской деятельностью.

Региональный налог (сбор) или налог (сбор) с субъекта РФ – установленный Налоговым кодексом или законом представительного органа РФ налог (сбор), обязательный к уплате на территории данного субъекта РФ.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с юридического или физического лица, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора государственными органами, органами местного управления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сборщик налогов (сбора) – государственный орган, орган местного самоуправления, другой иной уполномоченный орган или должностное лицо, осу-

ществляющее прием средств в уплату налога (сбора) от налогоплательщика (плательщика сбора).

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленном налоговым законодательством. Например, к специальным налоговым режимам можно отнести упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, систему налогообложения в свободных экономических зонах и др.

Структура цены – соотношение отдельных элементов цены, выраженное в процентах по отношению к цене.

Субъект налога – налогоплательщик (юридическое или физическое лицо), несущий юридическую ответственность за уплату налога (сбора).

Таможенная пошлина – налог, взимаемый при ввозе, вывозе или провозе товаров через территорию РФ.

Тариф – разновидность цены, плата, взимаемая с предприятий и населения за услуги (бытовые, коммунальные, транспортные и др.).

Таможенный тариф – свод ставок таможенных пошлин с указанием ставок таможенного налога на единицу данного товара.

Таможенная льгота – преимущество в виде снижения или отмены таможенных пошлин и ограничений, представляемое отдельным юридическим или физическим лицам.

Территориальные бюджеты – совокупность бюджетов республик, входящих в состав РФ, краев, областей, национальных округов, районов городов, поселков и сельских поселений.

Уполномоченный представитель налогоплательщика – юридическое или физическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношении с налоговыми (таможенными) органами и другими государственными лицами.

Участники налоговых отношений – с одной стороны налогоплательщики (юридические, физические лица, плательщики сборов, налоговые агенты), с другой стороны – налоговые органы сбора и контроля за уплатой налогов и сборов (Министерство по налогам и сборам РФ и его органы, Министерство финансов РФ, министерства и ведомства субъектов РФ, Федеральная служба налоговой полиции, органы государственных внебюджетных фондов, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления).

Физическое лицо – гражданин РФ, иностранный гражданин или лицо без гражданства, проживающие на территории Российской Федерации.

Юридическое лицо – организация, выступающая в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющая самостоятельный баланс, печать, расчетный счет в банке, другую символику и действующая на основании устава (положения).

Ясак – натуральный налог, взимаемый в виде продовольствия или в большей части мехами.

Учебно-методическое издание

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

методические указания для практических занятий,
выполнения контрольных работ и самостоятельной работы
студентов факультета экономики

Составление

Трубачева М.В., Васильева Н.Н., Любимов Р.В.

Компьютерная верстка

Васильева Н.Н.

Лицензия ЛР №020815 от 21.09.98 г.

Подписано в печать Бумага офсетная. Формат 60×84 1/16

Гарнитура Times New Roman. Печать офсетная.

Усл. печ. л. 3,25. Уч.-изд. л.2,93. Тираж 100 экз.

Заказ №

Издательско-полиграфический центр Новгородского государственного
университета им. Ярослава Мудрого.

173003. В. Новгород, ул. Б. Санкт-Петербургская, 41

Отпечатано в Институте экономики и управления.

173015, Великий Новгород, ул. Псковская, 3.