

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени А.А.
Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч В.Ю.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очно, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

УДК – 657

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч В.Ю. Налоговый учёт. Учебная программа для самостоятельной работы студентов очного и заочного обучения направления 38.03.01 – Экономика – Иркутск: Изд-во Иркутского ГАУ, 2022. – 19 с.

**Исходные данные для выполнения ситуационной задачи
по дисциплине «Налоговый учет»**

Цель расчетной работы: закрепить полученные знания путем расчета налогов, подлежащих уплате предприятием, принимая во внимание влияние каждой проведенной операции на расчет того или иного налога. Расчет производится индивидуально по вариантам.

Период, за который приведены исходные данных и рассчитываются налоги: 1 квартал 20XX года.

Рассчитываемые налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, страховые взносы, налог на доходы физических лиц. Кроме того, необходимо рассчитать налоговые санкции и пени в случае нарушения налогового законодательства.

Результат работы: оформленный в бумажном виде отчет, содержащий подробный расчет каждого налога с итоговым ответом (сумма к уплате в бюджет). Расчеты отражаются в работе в тысячах рублей с одним знаком после запятой.

Таблица 1. Стоимость некоторых видов имущества предприятия на начало года.

Виды имущества предприятия	Данные об имуществе предприятия*			
	1	2	3	4
Здание офиса, первоначальная стоимость – 6,1 млн.руб., срок полезного использования – 61 мес.	4300	4100	4600	3900
Здание цеха, первоначальная стоимость – 3,05 млн.руб., срок полезного использования – 61 мес.	2150	2050	2300	1950
Производственное оборудование, первоначальная стоимость – 370 тыс.руб., срок полезного использования – 37 мес.	190	170	220	150
Автомобиль, первоначальная стоимость – 740 тыс.руб., срок полезного использования – 37 мес.	500	540	420	640
Мощность двигателя автомобиля, л.с.	140	120	180	160
Земельный участок на территории г. Москвы, площадь, м ²	900	950	800	850
Прочие основные средства, первоначальная стоимость - 340 тыс. руб., срок полезного использования – 25	231,2	272	272	95,2
Материальные запасы	250	280	80	300
Затраты в незавершенном производстве	80	90	190	80
Готовая продукция на складе на начало года	120	130	220	270
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	710	660	380	670
<i>со сроком погашения до 45 дней вкл.</i>	200	300	100	210
<i>со сроком погашения от 45 до 90 дней вкл.</i>	210	280		460
<i>со сроком погашения свыше 90 дней</i>	300	80	280	
Денежные средства	1140	1940	1700	1820

* по основным средствам (кроме земельных участков) указана остаточная стоимость, по оборотным средствам – стоимость актива в тысячах рублей, по земельным участкам – площадь в квадратных метрах.

Таблица 2. Стоимость некоторых видов обязательств предприятия на начало года.

Стоимость некоторых обязательств предприятия	Сумма, тыс.руб.			
	1	2	3	4
Резервы по сомнительным долгам	108	220	170	210

Дополнительная информация:

Метод начисления амортизации по основным средствам – линейный, амортизационная премия применяется в максимальном размере.

Незавершенное производство оценивается по сумме прямых материальных затрат. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 1300 рублей.

Ставка рефинансирования центрального банка в течение расчетного периода принимается равной 8% и не меняется.

В составе прямых расходов на проведение НИОКР учитываются только расходы на оплату труда и страховые взносы.

Все сотрудники предприятия 1967 года рождения и моложе.

Таблица 3. Операции, произошедшие на предприятии в расчетном периоде, и числовые данные для расчета (по вариантам).

№ операции	Содержание	Учесть при расчете налога	Сумма, тыс.руб./дата/доля			
			1	2	3	4
1	Выручка от реализации продукции текущего квартала, в т.ч.:		13446	12676	14694	16570
	промышленная продукция		10856	10266	11564	10030
	полиграфическая продукция		2310	2090	2750	3740
	научно-исследовательские работы, финансируемые из госбюджета		280	320	380	2800
2	Получено авансов в текущем квартале в счет поставки продукции, в т.ч.:		595,6	964,4	1427	3668
	промышленная продукция		259,6	448,4	531	0
	полиграфическая продукция		0	132	440	308
	научно-исследовательские работы, финансируемые из госбюджета		336	384	456	3360
3	Зачтено авансов предыдущего квартала по поставленной продукции, в т.ч.:		516,6	514,4	681,1	1762,6
	промышленная продукция		377,6	330,4	495,6	790,6
	полиграфическая продукция		55	88	71,5	132
	научно-исследовательские работы, финансируемые из госбюджета		84	96	114	840
4	Стоимость (номинальная) векселя, полученного в счет оплаты продукции, облагаемой по ставке 10%, отгруженной 1 февраля, со сроком оплаты через 20 дней с начислением процентов в размере 15% годовых		462	418	550	748
5	Стоимость продукции, облагаемой по ставке 18%, отгруженной предприятием с нарушением сроков поставки покупателю на 10 дней (пени за несвоевременную отгрузку – 0,1% от стоимости продукции за каждый день задержки отгрузки по вине продавца)		2714	2566,5	2891	2507,5
6	Стоимость продукции собственного производства, облагаемой по ставке 18%, которая использована для нужд предприятия (дана средняя цена на данную продукцию в предыдущем квартале без НДС)		46	43,5	49	42,5
7	За 20 дней до срока наступления платежа по договору реализована дебиторская задолженность покупателя за продукцию, облагаемую по ставке 18% (сумма реализованной дебиторской задолженности с НДС - 236 т.р.). Указана сумма, полученная при реализации дебиторской задолженности		210	205	208	230
8	20 марта, через 10 дней после наступления срока платежа по договору, реализована дебиторская задолженность покупателя за продукцию, облагаемую по ставке 18% (сумма реализованной дебиторской задолженности с НДС - 118 т.р.). Указана сумма, полученная при реализации дебиторской задолженности		110	108	102	115
9	Оплачено за производственное оборудование (срок полезного использования 37 месяцев), которое получено через 2 недели после оплаты (месяц поступления и		89,68	80,24	103,84	70,8

№ операции	Содержание	Учеть при расчете налога	Сумма, тыс.руб./дата/доля			
			1	2	3	4
	ввода в эксплуатацию – февраль)					
10	Оплачено за доставку производственного оборудования (доставка произведена)		4,484	4,012	5,192	3,54
11	Оплачено за монтаж производственного оборудования (монтаж осуществлен)		7,1744	6,4192	8,3072	5,664
12	Перечислен аванс за офисное оборудование (срок полезного использования 25 месяцев)		9,248	10,88	10,88	3,808
13	Получено и введено в эксплуатацию полиграфическое оборудование (срок полезного использования менее 1 года), которое оплачено через 2 недели после получения (месяц поступления – март), указана цена без НДС		80	120	90	150
14	Получен безвозмездно автомобиль (срок полезного использования 37 месяцев, месяц поступления и ввода в эксплуатацию – февраль), мощность двигателя - 95 л.с.		320	400	380	420
15	Передано безвозмездно офисное оборудование (срок полезного использования 37 месяцев, месяц передачи – март), указана остаточная стоимость		4,624	5,44	5,44	1,904
16	Оплачен и получен хозяйственный инвентарь, цена с НДС		33,04	38,94	41,3	43,66
17	Оплачено за производственные материалы, на склад поступила только половина оплаченных материалов		151,04	162,84	165,2	173,46
18	Передана со склада в эксплуатацию часть хозяйственного инвентаря		1/3	2/3	3/5	3/5
19	Перечислены коммунальные платежи (электроэнергия, вода, газ) в погашение задолженности предыдущего квартала		35,4	47,2	53,1	62,54
20	Начислены коммунальные платежи за текущий квартал		31,5	42	47,25	55,65
21	Перечислен аванс на оказание транспортных услуг		18,88	23,6	24,78	31,86
22	Начислено за аренду помещения (оплачено в предыдущем квартале), стоимость услуг с НДС -		177	165,2	188,8	224,2
23	Перечислен аванс за аренду помещения в следующем квартале		177	165,2	188,8	224,2
24	Перечислена страхования премия по договору страхования автомобиля (период страхования с 12 марта на 1 год), в т.ч.:		73,2	60,8	78,9	91,8
	Страхование ОСАГО (сумма в пределах тарифа)		12	10	12,5	14
	Страхование ОСАГО (добровольное повышение лимита ответственности)		1,2	0,8	1,4	1,8
	Страхование КАСКО		60	50	65	76
25	Срок страхования автомобиля - 1 год, начиная с		12 мар	10 фев	10 фев	17 фев
26	Получен кредит под 18% годовых на 6 месяцев		600	500	360	300
	Дата получения кредита		18 янв	10 мар	27 фев	17 мар
27	Оплачена стоимость изготовления призов для участия в выставке		138,96	131,04	152,16	176,4

№ операции	Содержание	Учесть при расчете налога	Сумма, тыс.руб./дата/доля			
			1	2	3	4
	промышленных товаров					
28	Оплачены расходы на повышение квалификации персонала		80	70	60	140
29	Списаны с расчетного счета расходы за обслуживание банка		3,45	4,2	3,8	5,6
30	Начислены командировочные расходы, в т.ч.:		26,718	44,53	62,342	35,624
	Суточные (из расчета 1000 руб. в сутки)		3	5	7	4
	Транспортные расходы (в т.ч. НДС)		8,85	14,75	20,65	11,8
	Расходы на проживание (в т.ч. НДС)		14,868	24,78	34,692	19,824
31	Начислены расходы на оплату труда, в т.ч.		3302,25	3962,7	5018,7	3703,8
	за проработанное время		2250	2700	3420	2520
	отпускные		180	216	273,6	201,6
	компенсация отпуска в связи с увольнением		45	54	68,4	50,4
	пособие по временной нетрудоспособности, в т.ч.		6	7,2	8,4	12
	первые 3 дня нетрудоспособности		3,6	3,6	3,6	3,6
	последующие дни нетрудоспособности		2,4	3,6	4,8	8,4
	премии за производственные результаты		675	810	1026	756
	премии в связи с юбилеем		90	108	136,8	100,8
	материальная помощь (1 сотрудник)		11,25	13,5	17,1	12,6
	по договорам подряда		45	54	68,4	50,4
32	20 января работнику на 2 месяца выдан беспроцентный займ. Займ возвращен 28 февраля.		300	280	320	360
33	Списана в производство заданная часть запасов материалов на складе на начало года		2/3	1/3	3/5	3/5
34	Сумма затрат в незавершенном производстве на конец квартала		1/4	1/2	2/5	3/4
35	Реализована вся готовая продукция на складе на начало периода и заданная часть изготовленной продукции		1/3	2/3	2/3	1/2
36	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности		236	180	160	230
37	Получены проценты по остатку средств на расчетном счете		2,3	1,8	2,8	2,6
38	Суммовая разница по договорам на реализацию промышленных товаров в условных единицах		4,5	-2,8	3,7	-3,6
39	Налог на прибыль по итогам 1 квартала уплачен с опозданием		20 май	22 май	26 май	29 май
40	Оплата НДС произведена предприятием вовремя, однако декларация подана в налоговый орган с опозданием		28 апр	25 апр	26 май	29 май

Рекомендованная литература

Основная литература:

1. Лазарева Т. Г. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Лазарева Т.Г.. - Кинель: РИО СГСХА, 2019. - 128 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/682954>
2. Пантелеев А. С. Прочие расходы: бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций в МСФО [Электронный ресурс] / Пантелеев А. С., Звездин А. Л. - М.: Омега-Л, 2010. - 144 с. Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=5536
3. Решетова. Налоговый учет и отчетность [Электронный учебник] / Решетова Н.Н.. - Воронеж: ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ, 2014. - 102 с. Режим доступа <https://lib.rucont.ru/efd/325195>
4. Решетова. Налоговый учет [Электронный учебник] / Решетова Н.Н.. - Воронеж: ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ, 2014. - 101 с. Режим доступа <https://lib.rucont.ru/efd/325209>
5. Цыденова. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Цыденова Эржена Чингисовна. - Улан-Удэ: Бурятский государственный университет, 2015. - 300 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/348193>

Дополнительная литература:

1. Малис, Нина Ильинична. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие для вузов : рек. Учеб.-метод. об-нием / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. - М. : Магистр, 2009. - 573 с. ; 22 см. - Библиогр.: с. 569-573.
2. Попова, Л. В. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие для вузов по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" : рек. УМО / Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина. - М. : Дело и Сервис, 2011. - 361 с. ; 21 см. - Библиогр.: с. 357-361.
3. Нестеров, Геннадий Георгиевич. Налоговый учет [Текст] : учеб. для вузов : рек. УМО / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Рид-Групп, 2011. - 298 с.

Дейч В.Ю.

Налоговый учет

Методические указания
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.
Подписано в печать 03.09.2018 г.
Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный