

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания по самостоятельному изучению  
дисциплины и выполнению контрольной работы

для студентов направления подготовки Экономика  
(квалификация «Бакалавр»)

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Составитель: Е.Ю. Давыдова, И.М.Елисеева

Рецензенты: канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента О.В. Ожогова  
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита  
И.Г. Целуйко.

**Налоговый учет и отчетность:** метод. указания по самостоятельному изучению дисциплины и выполнению контрольной работы / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Экон. Фак.; сост.: Е.Ю. Давыдова. – Новосибирск, 2013. – 33 с.

Методические указания предназначены для студентов заочной формы обучения направления подготовки Экономика (квалификация «Бакалавр») для формирования у них навыков самостоятельной работы.

Методические указания включают цели и задачи дисциплины, ее место в структуре основной образовательной программы (ООП), требования к результатам освоения дисциплины, ее объем и содержание, виды учебной работы, задания для контрольной работы, порядок ее выполнения и защиты, вопросы к зачету.

Утверждены и рекомендованы к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 8 от «24» июня 2013г.).

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность является неотъемлемой частью экономики любой страны. Для организации налогового учета на предприятии от персонала требуется высокий профессионализм, знание бухгалтерского учета и налогового законодательства.

В соответствии с назначением **основной целью** дисциплины является - формирование системных теоретических знаний и практических навыков по организации налогового учета и порядка заполнения форм налоговой отчетности организаций различных форм собственности, подготовке и использованию учетной информации для принятия управленческих решений, применение этих знаний и навыков в условиях функционирования конкретных организаций.

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются **следующие задачи:**

- приобретение студентами необходимых знаний о концепции налогового учета;
- ознакомление студентов с порядком разработки регистров налогового учета, общими принципами функционирования и структурой их построения;
- обучение студентов методам формирования доходов и расходов в налоговом учете, подготовке и представлению налоговой отчетности в соответствии с действующим налоговым законодательством;
- обучение студентов практическим навыкам использования основных положений 25-ой главы Налогового кодекса РФ;
- осуществление сравнительной характеристики элементов доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, согласно действующим нормативным актам, и установление взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета путем формирования постоянных и временных налоговых разниц.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (ООП)

«Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (базовой дисциплиной общепрофессиональной части ФГОС ВО по направлению «Экономика»).

Необходимый уровень качества подготовки специалиста является системно-образующим фактором в динамической системе учебного процесса и предполагает логическую последовательность изучения дисциплины, в результате этого данная дисциплина базируется на основании таких дисциплин как: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерская финансовая отчетность, налоги и налогообложение, аудит, теория экономического анализа, экономический анализ деятельности предприятий, финансы и международные экономические отношения.

Требования к первоначальному уровню подготовки обучающихся следующие:

- обладать знаниями в области бухгалтерского учета, налогов и налогообложения, управления организацией, математического анализа, информационных технологий;
- уметь анализировать и формировать выводы по изучаемым экономическим явлениям и процессам.

В соответствие с требованиями ФГОС ВО по направлению «Экономика», изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусматривает наличие у студентов знаний по следующим дисциплинам: «Математический анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Налоги и налогообложение».

Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» будут использованы при изучении следующих дисциплин: «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Аудит»,

«Учет на предприятиях малого бизнеса», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Профессиональные компьютерные программы».

### **3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов). Данная дисциплина изучается в течение 5 семестра студентами заочной формы обучения. Студенты выполняют контрольную работу.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» изучается в течение одного семестра, завершается зачетом.

### **4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета. Основы формирования налоговой отчетности**

##### ***Тема 1.1. Основы налогового учета и его характеристика.***

Понятие и этапы становления налогового учета в России. Основные задачи и принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Порядок формирования показателей регистров налогового учета. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.

##### ***Тема 1.2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание.***

Понятие и значение налоговой отчетности. Основные задачи и содержание налоговой отчетности. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. Основные способы представления налоговой отчетности.

##### ***Тема 1.3. Формирование учетной политики для целей налогового учета.***

Необходимость формирования налоговой учетной политики. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в

бухгалтерском и налоговом учете. Порядок разработки налоговой учетной политики.

#### **Раздел 2. Налоговый учет и составление отчетности.**

##### ***Тема 2.1. Учет налога на добавленную стоимость и составление налоговой отчетности.***

Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Налоговая отчетность по НДС. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.

##### ***Тема 2.2. Учет акцизов, и составление налоговой отчетности.***

Роль акцизов в налоговой системе. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок заполнения налоговой декларации. Порядок и сроки уплаты.

##### ***Тема 2.3. Учет налога на прибыль.***

Объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета. Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего амортизируемого имущества. Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.

#### **Тема 2.4. Налогообложение имущества организации.**

Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности заполнения налоговой декларации.

Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.

#### **Тема 2.5. Специальные налоговые режимы и порядок составления отчетности.**

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок ведения налогового учета, составление отчетности.

#### **Тема 2.6. Учет налога на доходы физических лиц.**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.

### **5. ПОДГОТОВКА И ЗАЩИТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Учебным планом по направлению подготовки 080100 Экономика (квалификация «Бакалавр») по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предусматривается выполнение контрольной работы, которая является формой текущего контроля самостоятельной работы студента в межсессионный период.

Контрольная работа оформляется в печатном виде на обычных стандартных листах формата А4. Текст размещают на одной стороне листа с соблюдением полей (слева - 30 мм, справа - 10 мм, сверху – 15мм, снизу - 20 мм).

Шрифт машинописного текста - Times New Roman, начертание - обычный, размер шрифта - 14, межстрочный интервал – полуторный (1,5).

Контрольная работа должна начинаться с **титульного листа**, оформленного в соответствии с установленными требованиями (см. прил. 1). Титульный лист считается первой страницей, но номер на ней не ставится.

В конце контрольной работы необходимо привести **список литературы**, который должен содержать не менее 5 источников,

оформленных в алфавитном порядке в соответствии с требованиями. Например: Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие.- М.: Дашков и Ко, 2012.

Контрольная работа должна иметь сквозную нумерацию страниц в верхнем правом углу (без точки).

На последней странице должна быть подпись исполнителя с указанием даты завершения.

**Сдача и защита контрольной работы** осуществляется в следующем порядке:

- Подготовленная студентом контрольная работа до начала экзаменационной сессии сдается в отдел по организации учебного процесса.

- Поступившие контрольные работы проверяются преподавателем, по результатам проверки оформляется рецензия.

- Получив проверенную контрольную работу, студент должен внимательно ознакомиться с рецензией и выполнить все указания преподавателя. Если контрольная работа не соответствует предъявляемым требованиям, необходимо, ознакомившись с рецензией, доработать контрольную работу, устранив все недостатки, указанные преподавателем, и в новом варианте сдать на проверку.

- В установленный срок студент обязан явиться на защиту контрольной работы, имея с собой ее первый и последний вариант, а также рецензию на первый вариант с замечаниями преподавателя.

- При защите студент должен быть готов ответить на вопросы преподавателя по всем заданиям контрольной работы.

- Оценка контрольной работы производится по системе: «зачтено», «не зачтено».

- Контрольные работы студентам не возвращаются и хранятся в фонде кафедры (установленный срок).

**Контрольная работа включает 2 теоретических вопроса, 2 практических задания с заполнением налоговых деклараций и 3 тестовых задания.**

Практическое задание выполняется по приведенным в методических указаниях задачах. Для обеспечения индивидуального характера задания, приведенные значения необходимо увеличить на произведение (50 х на порядковый номер варианта). Номер варианта определяется по двум последним цифрам в номере зачетной книжки. ( Например, вариант 16, базовое значение необходимо увеличить на 800 руб. (50х16)).

**Теоретические вопросы контрольной работы** выбираются согласно данным таблицы 2.

Таблица 2

Распределение теоретических вопросов	
Первая буква фамилии студента	Номера теоретических вопросов
А;Я	1;8
Б;Э;Ц	2;10
В;Ю;Л	3;17
Г;Ф	4;12
Д;Ч;Н	5;11
Е;У;М	6;13
Ж;П;Т	7;9
З;С;Ш	14;18
И;Щ;О	15;19
К;Х;Р	16;20

### Перечень теоретических вопросов контрольной работы

1. Понятие и сущность налогового учета.
2. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
3. Взаимосвязь и различие бухгалтерского и налогового учета.
4. Формирование учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
5. Модели организации налогового учета в организациях.
6. Регистры налогового учета: понятие, виды, характеристика.
7. Налоговая отчетность организации, требования, содержание, порядок представления.
8. Налоговый учет доходов организации.
9. Налоговый учет расходов организации.
10. Налоговый учет амортизируемого имущества.
11. Налоговый учет материально-производственных запасов.
12. Налоговый учет расходов на оплату труда.

13. Учет нормируемых расходов для целей налогообложения.
14. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.
15. Организация налогового учета при специальных налоговых режимах.
16. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц.
17. Налоговая отчетность по НДС, особенности заполнения, сроки представления.
18. Порядок зачета (возврата) излишне уплаченных (взысканных) сумм налога.
19. Налоговые правонарушения: понятие, ответственность, налоговые санкции.
20. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.

### Практическое задание 1.

Швейное предприятие ЗАО «Русский шик» выпускает и реализует верхнюю одежду. За 1 кв. отчетного года было реализовано продукции оптовым покупателям на сумму 2460 тыс.р. (в т.ч НДС), и через собственный магазин на сумму 850 тыс.р. (в т.ч НДС). В счет предстоящих поставок от покупателей получены авансы в сумме 960 тыс.р. (в т.ч НДС). В этом же периоде были приобретены ткани на 1200 тыс.р. (в т.ч НДС), и фурнитура на 650 тыс.р. (в т.ч НДС). Для разработки новой коллекции верхней одежды организация воспользовалась услугами иностранной компании «MODA-LINE», не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Стоимость услуг составила 480 тыс. р. (в т.ч НДС), услуги были оплачены в текущем квартале. В феврале месяце организация приобрела 2 новых швейных машины стоимостью 67900 руб. каждая (в т.ч НДС). В этом же месяце швейные машины введены в эксплуатацию. Организация ведет строительство склада собственными силами. Стоимость строительно-монтажных работ за 1 кв. составила 1080 тыс.р. За аренду торгового павильона в Торговом центре организация оплатила арендную плату 46800 руб. за каждый месяц отчетного периода.

Определить сумму НДС к уплате (возмещению) в бюджет, заполнить налоговую декларацию по НДС (приложение 2 ).

При выполнении задания пошагово показать все расчеты с указанием статьи НК РФ.

**Практическое задание 2.**

По имеющимся данным исчислить налог на имущество за 2013г. и заполнить налоговую декларацию (приложение 3 ).

Данные об имуществе на 01.01.2013г.

Наименование имущества	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Норма амортизации, %	Способ начисления амортизации	Сумма накопленной амортизации
Производственный цех	3500 000	15.06.2009	5	линейный	612500
Здание склада	2800 000	10.10.2009	5,5	линейный	487667
Здание офиса	3200 000	15.03.2010	4	линейный	352000
Автомобиль грузовой	1360 000	8.02.2010	12,5	линейный	418670
Трактор МТЗ-82	650 000	25.08.2010	14	линейный	212330
Производственное оборудование	2500 000	24.09.2009	20	линейный	1625000
Станки металлообрабатывающие	980000	15.01.2010	16,5	линейный	472625
Земельный участок	1700000	10.04.2009			1700000

В январе 2013г организация приобрела и приняла на учет легковой автомобиль объемом двигателя 2,5 литра за 850 000 рублей.

В апреле 2013г было приобретено и введено в эксплуатацию производственное оборудование (станок деревообрабатывающий) 680500 руб.

В мае 2013г организация приобрела и приняла к учету производственное помещение стоимостью 4680500руб.

12.08.2013г организация продала трактор МТЗ 82 за нецелесообразностью дальнейшей эксплуатации.

При выполнении задания необходимо представить все расчеты и указать ссылки на источники нормативного регулирования.

**Тестовые задания.**

**ТЕСТ 1.**

*1. Определение налогового учета установлено:*

- А) I частью НК РФ
- Б) Глава 21 НК РФ
- В) Глава 24 НК РФ
- Г) Глава 25 НК РФ

*2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:*

- А) Бухгалтерского учета
- Б) Налогового учета
- В) Бухгалтерского и налогового учета

*3. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:*

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

*4. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:*

- А) внутренних пользователей
- Б) внешних пользователей
- В) внутренних и внешних пользователей

*5. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:*

- А) в соответствии с постановлением Правительства РФ
- Б) в соответствии с ПБУ
- В) самостоятельно

*6. Порядок ведения налогового учета устанавливается:*

- А) НК РФ
- Б) Министерством Финансов РФ
- В) Налогоплательщиком

7. Учетная политика для целей налогообложения:

- А) Утверждена ПБУ 1/2008
- Б) Приказом Министерства Финансов РФ
- В) Приказом руководителя организации

8. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

- А) вправе
- Б) не вправе

9. Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

- А) вправе
- Б) не вправе

10. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

11. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с начала нового налогового периода
- Б) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах
- В) с начала нового календарного года

12. Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) бухгалтерская отчетность
- Г) налоговая декларация

13. Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной
- Б) является коммерческой тайной
- В) является коммерческой и налоговой тайной

14. По НДС налоговыми регистрами являются:

- А) счет-фактура
- Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- В) книга покупок и книга продаж

15. Налоговый учет по НДС ведется:

- А) в налоговой карточке
- Б) в индивидуальной карточке
- В) в лицевом счете

16. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот

- А) Освобождение от налога
- Б) Уменьшение размера налогового платежа
- В) Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок

17. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

- А) 1 год
- Б) 3 года
- В) 4 года

18. Обязанность по уплате налогов устанавливается

- А) Актом законодательства о налогах и сборах
- Б) Нормативным актом органа исполнительной власти
- В) Решением Правительства

19. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

А) Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах

Б) Инструкция по заполнению налоговых деклараций

В) Единый государственный реестр налогоплательщиков

20. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

А) Пяти дней

Б) Двух недель

В) Месяца

21. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

А) Нарушение срока постановки на учет

Б) Непредставление налоговой декларации

В) Ошибка при составлении налоговой декларации

Г) Неуплата сумм налога

22. Налогоплательщиками являются

А) Все организации и физические лица

Б) Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги

В) Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

23. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

А) Определяется налогоплательщик и объект налогообложения

Б) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога

В) Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

24. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

А) Пеня

Б) Штраф

В) Арест имущества

25. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

А) Наделение его определенными полномочиями

Б) Наличие стационарных рабочих мест

26. Налоговая санкция взыскивается

А) В бесспорном порядке

Б) В судебном порядке

В) В бесспорном или судебном порядке

ТЕСТ 2.

1. В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС:

А) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности три миллиона рублей

Б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей

В) если за три любых календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей

Г) по желанию организации или индивидуального предпринимателя

2. Как определяется налоговая база при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров:

А) как сумму дохода, полученную в виде вознаграждений



Б) как сумма переданных товаров

В) иным способом

3. *Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается*

А) месяц

Б) три месяца

В) налогоплательщик может выбрать свой период, уведомив при этом свою налоговую инспекцию

4. *Согласно статье НК РФ налогообложение НДС проводится по следующим ставкам:*

А) 0% 10%, 18%

Б) 10%, 18%

В) 0%, 10%, 18%, 18/100%, 10/100%

Г) 0%, 10%, 18%, 18/118%, 10/110%

5. *При получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру. В течении какого времени налогоплательщик обязан выполнить данное действие:*

А) в день получения аванса

Б) в любой день

В) в течение 5 дней

Г) в течение 3 дней

6. *Какой срок установлен для уплаты НДС:*

А) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Б) до 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

В) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом

Г) равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом

7. *Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям*

А) Да

Б) Нет

8. *Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику*

А) Да

Б) Нет

9. *Операции, связанные с обращением ценных бумаг*

А) Освобождены от НДС

В) Не освобождены от НДС

В) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

10. *Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации*

А) облагается НДС

Б) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения

В) Не облагается НДС, т. к. в отношении данной операции установлена льгота

11. *Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам отражается и бухгалтерском учете следующей записью:*

А) Дт 90 Кт 68

Б) Дт 99 Кт 68

В) Дт 68 Кт 90

Г) Дт 84 Кт 68

12. *Списание сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается а бухгалтерском учете записью:*

А) Дт 90 Кт 68

Б) Дт 68 Кт 19

В) Дт 91 Кт 19

Г) Дт 99 Кт 19

13. Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции, оказанным услугам и выполненным работам в соответствии с учетной политикой по моменту оплаты отражается в бухгалтерском учете записью:

А) Дт 90 Кт 76

Б) Дт 90 Кт 68

В) Дт 68 Кт 76

Г) Дт 99 Кт 68

**ТЕСТ 3.**

1. При определении налоговой базы по НДС учитываются доходы, полученные:

- А) в денежной форме;
- Б) в натуральной форме;
- В) в виде материальной выгоды.

2. При получении плательщиком НДС дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.

3. Стандартные налоговые вычеты по НДС учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

- А) 9%;            Б) 13%;            В) 30%;            Г) 35%.

4. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДС установлен в размере:

- А) 400 рублей;    Б) 500 рублей;    В) 600 рублей;    Г) 3000 рублей.

5. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДС установлен в размере:  
А) 400 рублей;        Б) 500 рублей;    В) 600 рублей;    Г) 3000 рублей.

6. Стандартные налоговые вычеты по НДС предоставляются:  
А) по основному месту работы;

- Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;
- В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

7. По месту работы налогоплательщику НДС предоставляются:  
А) стандартные налоговые вычеты;

- Б) социальные налоговые вычеты;
- В) профессиональные налоговые вычеты.

8. Имущественные налоговые вычеты по НДС предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
- Б) при приобретении имущества.

9. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДС имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- А) фактически произведенных расходов;
- Б) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
- В) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

10. Налоговый агент обязан перечислить в бюджет суммы удержанного НДС:

- А) не позднее дня фактического получения наличных в банке для выплаты заработной платы;
- Б) в день выдачи заработной платы;
- В) на следующий день по окончании срока выдачи заработной платы.

**6. СПИСОК ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ**

- 1. Развитие налогового учета в России.
- 2. Задачи и принципы налогового учета.
- 3. Современные технологии ведения налогового учета.

4. Налоговая отчетность: понятие, задачи, содержание.

5. Понятие налоговой декларации, порядок ее заполнения.

6. Способы представления налоговой отчетности.

7. Формирование налоговой учетной политики.

8. Элементы учетной политики для целей налогообложения.

9. Порядок ведения налоговых регистров по НДС.

10. Бухгалтерский и налоговый учет НДС.

11. Налоговая отчетность по НДС.

12. Понятие акцизов, виды подакцизных товаров.

13. Налоговый учет акцизов.

14. Налоговая отчетность по акцизам.

15. Принципы налогового учета по налогу на прибыль.

16. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

17. Налоговая отчетность по налогу на прибыль.

18. Формирование информации для исчисления налога на имущество.

19. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.

20. Налоговый учет транспортного налога.

21. Специальные налоговые режимы, понятие, возможность применения.

22. Налоговый учет и отчетность по ЕСХН.

23. Налоговый учет и отчетность по ЕНВД.

24. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения.

25. Налоговый учет доходов физических лиц.

26. Отчетность по налогу на доходы физических лиц.

## 7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие.- М.: Дашков и Ко, 2012.

2. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник.- М.: Велби Проспект, 2011.

3. Захарьин В.Р. Налоговый учет: учебник для Вузов.- М.: ГроссМедиа, 2006.

4. Малис Н.И. Налоговый учет: учебное пособие.- Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. – М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2011.

5. Налоговый кодекс РФ ч1 и 2.

6. Нестерова Г.Г., Терзиди А.В. Налоговый учет и налоговая отчетность.- М.: Эксмо, 2009.

7. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

8. Петров А.В. Налоговый учет: учебник.- М.: Бератор Паблишинг, 2008.

9. Шувалова Е.Б. Сапелкина А.А. Налоговый учет: учебное пособие.- МЭСИ, 2007.

10. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ

11. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы

12. <http://saldo.ru> – Бухгалтерский сервер

13. <http://www.audit-it.ru> – сборник информации для бухгалтера

14. <http://www.rnk.ru> - журнал "Российский налоговый курьер"

15. <http://www.expert.byx.ru/exp.php> - Налогообложение в России - Эксперт-Бухгалтер.РФ

16. <http://www.gazeta-unp.ru/> "Учёт, налоги, право" - еженедельная газета

17. <http://www.businessuchet.ru/> - Бухгалтерский учет и налоги

18. <http://taxlow.narod.ru/> - Бухгалтерский учёт и налоговое право

19. <http://www.minfin.ru> - официальный сайт Министерство финансов Российской Федерации

20. <http://www.naluchet.ru/> - Налоговый и бухгалтерский учет

21. <http://base.consultant.ru> - справочно-правовая система

## Приложение 1

### Образец оформления титульного листа контрольной работы

Новосибирский государственный аграрный университет

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

### **Контрольная работа**

**по дисциплине: Налоговый учет и отчетность**

Выполнил(а): студент(ка) \_\_\_\_\_ курса  
группы \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Фамилия, инициалы)

шифр \_\_\_\_\_

Проверил:

Новосибирск 2013