

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЁТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Тамбов
♦ ИЗДАТЕЛЬСТВО ГОУ ВПО ТГТУ ♦
2010

Министерство образования и науки Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тамбовский государственный технический университет»

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЁТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Методические указания и задания
к контрольной работе для студентов специальности
080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» заочной формы обучения



Тамбов
Издательство ГОУ ВПО ТГТУ
2010

УДК 336.02(076)
ББК У052.201.4я73-5
Н235

Рецензент:

Доктор экономических наук, профессор ГОУ ВПО ТГТУ
В.В. Быковский

Составители:

Т.Н. Шаронина, М.Н. Смагина

Н235 Налоговые расчёты в бухгалтерском учёте : методические указания / сост. : Т.Н. Шаронина, М.Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во ГОУ ВПО ТГТУ, 2010. – 12 с. – 100 экз.

Представлены методические указания и задания к контрольной работе по курсу «Налоговые расчёты в бухгалтерском учёте» для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» заочной формы обучения.

УДК 336.02(076)

ББК У052.201.4я73-5

© Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет» (ГОУ ВПО ТГТУ), 2010

Учебное издание

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЁТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Методические указания

Составители:

ШАРОНИНА Татьяна Николаевна,
СМАГИНА Марина Николаевна

Редактор Е.С. Кузнецова
Инженер по компьютерному макетированию Т.Ю. Зотова

Подписано в печать 12.10.2010
Формат 60 × 84/16. 0,7 усл. печ. л. Тираж 100 экз. Заказ № 474

Издательско-полиграфический центр ГОУ ВПО ТГТУ
392000, Тамбов, ул. Советская, 106, к. 14

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется в соответствии с учебным планом и учебной программой специальности 080109.

Цель работы – способствовать более глубокому самостоятельному изучению курса «Налоговые расчёты в бухгалтерском учёте», закреплению теоретических знаний и приобретению практических навыков. Предлагаемая контрольная работа состоит из двух разделов, тестовых заданий.

Теоретический раздел. Выполнение заданий этого раздела должно способствовать привитию навыков студентам излагать изученный теоретический материал в письменной форме.

Студенты должны полностью раскрыть теоретический вопрос, опираясь при этом на Налоговый кодекс Российской Федерации ч. I и II, учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него. При изложении вопроса студент опирается на различные источники, в работе должно быть место спорным вопросам, проблемам, различным мнениям. Пересказ мнений и выводов других авторов следует давать без искажений, со ссылкой на источник. Цитаты должны быть выверены и заключены в кавычки. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

Практический раздел. Выполнение заданий этого раздела будет способствовать приобретению навыков использования теоретических знаний на деле.

Практический раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы налоговых расчётов.

Выполнение тестового задания является обязательным для всех вариантов.

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает с помощью следующей таблицы.

Варианты заданий для контрольных работ

№ варианта	№ задания	№ варианта	№ задания
1	1,20/1,4	6	6,15/6,9
2	2,19/2,14	7	7,14/7,11
3	3,18/3,9	8	8,13/8,2
4	4,17/4,10	9	9,12/9,13
5	5,16/5,14	10	10,11/12,1

2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа состоит из следующих частей:

Титульный лист.

План (вариант вопросов и заданий).

Текст.

Список используемых источников.

Работа выполняется в отдельной тетради или на листах стандартного размера на одной стороне листа. Обязательно оставляются поля для заметок рецензента. Работа должна быть выполнена аккуратно, небрежно оформленные работы к рассмотрению не принимаются. Не допускается выполнение работы в неполном объёме или выполнение только одного раздела.

Законченная и оформленная работа сдаётся на проверку. Если в ходе проверки были сделаны замечания, студент должен внести необходимые исправления, после чего контрольная работа считается зачтённой.

3. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

1. Какова роль НДС в экономике, в том числе в экономике России?
2. Каким условиям должны отвечать предприятия и организации, чтобы быть самостоятельными плательщиками НДС?
3. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
4. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
5. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения ставки в размере 0%?
6. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
7. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
8. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
9. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?
10. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?

11. Каковы основные причины того, что подоходный налог в России не стал доминирующим в формировании доходной базы бюджетной системы страны?
12. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
13. Что представляет собой налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность её определения при реализации товаров?
14. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для документального подтверждения факта экспорта товаров?
15. Как засчитывается сумма акциза, уплаченного по сырью, использованному при производстве товаров, не облагаемых акцизами?
16. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
17. Каковы особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через российскую территорию?
18. Как формируется налоговая база при реализации товаров, облагаемых разными ставками акциза?
19. Как определяется дата реализации, передачи или получения подакцизных товаров?
20. Что такое налоговые вычеты? Каков порядок их применения?

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения:

- 1 – объект налогообложения;
- 2 – налоговая база;
- 3 – налоговый период;
- 4 – налоговая ставка;
- 5 – порядок исчисления налога;
- 6 – порядок и сроки уплаты налога.

В России устанавливаются и взимаются федеральные налоги и сборы; налоги субъектов Российской Федерации (региональные); местные.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) под *налогом* понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления действий, включая предоставление определённых прав или выдачу лицензий.

В статьях 13 – 15 НК РФ приведена следующая классификация налогов. К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) единый социальный налог;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) водный налог;
- 8) сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
- 9) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) транспортный налог;
- 2) налог на имущество организаций;
- 3) налог на игорный бизнес.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом;
- 2) упрощённая система налогообложения;
- 3) единый налог на вменённый доход;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Задание 1. Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учётная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Розничный товарооборот – 280 тыс. р., в том числе НДС – 18%.
2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретённого у предпринимателя, – 120 тыс. р. без НДС.
3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчётном периоде, –
4. 10 тыс. р.
5. Получены проценты по вкладу на депозитном счёте – 100 тыс. р.

6. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость – 20 тыс. р., износ – 10 тыс. р., договорная цена – 50 тыс. р.
7. Пени, полученная от поставщика и начисленная в отчётном периоде, – 2 тыс. р.
8. Приобретён хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. р., в том числе НДС – 18%.
9. Аванс под услуги, поступивший на расчётный счёт, – 60 тыс. р.
10. Налог на имущество – 1 тыс. р.
11. Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. р., в том числе налог на добавленную стоимость (18%) – 18 тыс. р., который реализован с оптовой надбавкой – 30%.
12. Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. р., налог на добавленную стоимость – 18%, в отчётном периоде объект не введён в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Задание 2. Исходя из следующих данных за квартал составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учётной политикой реализация для целей налогообложения определена «кассовым методом».

1. Объём услуг составил 500 тыс. р., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%, оплачено 350 тыс. р.
2. Получены проценты по вкладу на депозитном счёте – 100 тыс. р.
3. Начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. р.
4. Приобретён хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. р., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.
5. Аванс, поступивший на расчётный счёт, – 60 тыс. р.
6. Получена пеня от заказчика – 2 тыс. р.
7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 470 тыс. р., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%, партия товара на 180 тыс. р. реализована с оптовой надбавкой 20%.
8. Приобретены основные средства на 150 тыс. р., налог на добавленную стоимость – 27 тыс. р., в отчётном периоде объект не введён в эксплуатацию, но оплачен полностью.
9. Безвозмездно переданы по фактической себестоимости основные средства, ранее закупленные у предпринимателя за 30 тыс. р. без НДС и находящиеся на консервации.
10. По договору простого товарищества получено 50 тыс. р.
11. Доходы по аренде, поступившие на расчётный счёт, – 100 тыс. р.
12. Погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчётном периоде, на сумму 60 тыс. р., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

Тема 2. АКЦИЗЫ

Задание 3. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах – 10 млн. р., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

Задание 4. Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора – 20 р., количество подакцизных товаров – 150 тыс. шт.

Отразите хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учёта.

Задание 5. Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи, – 45 тыс. р. Ставка акциза – 15%.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет. Заполните налоговую декларацию.

Задание 6. Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчётном периоде уплачено 50 тыс. р. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчётном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачёту. При каких условиях может быть произведён зачёт (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

Тема 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

3.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задание 7. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребёнка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 5 тыс. р.

Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход.

Задание 8. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 2 тыс. р., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребёнок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно.

Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

3.2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задание 9. Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 тыс. р., стоимость пристройки, возведённой в июне, – 200 тыс. р.

Задание 10. Определите сумму налога, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2006 г., стоимость квартиры – 600 тыс. р., пай выплачен 12 января 2008 г.

Тема 4. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Задание 11. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчётный период составила 25 тыс. р. В то же время с работником в данном периоде был заключён договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчётности по налогу и сроки его уплаты.

Задание 12. В пользу работника в отчётном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору – 30 тыс. р.;
- выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику, – 10 тыс. р.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности – 500 р.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 5 тыс. р.;
- выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – 1 тыс. р.;
- прочие выплаты, не отнесённые к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчётном (налоговом) периоде, – 5 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчётности по налогу и сроки его уплаты.

Тема 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задание 13. В 2008 г. организацией в нарушение пункта 9 ст. 259 «Методы и порядок расчёта сумм амортизации» НК РФ к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300 тыс. р. не был применён специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была завышена на 50 тыс. р. Ошибка обнаружена после сдачи декларации по налогу на прибыль за год.

Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

Задание 14. В соответствии с учётной политикой для целей налогообложения организация создаёт резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2008 г. выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за оказанные услуги и отгруженные товары по организации:

- А – 240 тыс. р.; дата возникновения – 1 апреля 2007 г.;
 - В – 300 тыс. р.; дата возникновения – 4 марта 2008 г.;
 - С – 1 млн. 200 тыс. р.; дата возникновения – 16 мая 2008 г.
- Выручка-нетто организации за 2008 г. составила 250 млн. р.

Рассчитайте суммы резервов по сомнительным долгам; укажите, в состав каких расходов включаются суммы резервов по сомнительным долгам?

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учёта НДС за квартал не превысила 1 млн. р.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. р.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. р.;
- г) сумма выручки без учёта НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. р.

3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трёх налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

4. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

5. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликёро-водочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

6. Налоговым резидентом Российской Федерации признаётся физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

7. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

8. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

9. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.

10. В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) лица, которые пользуются имуществом;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

11. Единый социальный налог перечисляется:

- а) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;
- в) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет;

г) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, дорожный фонд.

12. Освобождаются от уплаты ЕСН в размере фактических сумм выплат работникам:

- а) организации – с сумм выплат и вознаграждений инвалидам (в полном объёме);
- б) российские фонды поддержки образования и науки – с сумм выплат в виде грантов;
- в) общественные организации инвалидов – с сумм выплат в пользу всех работников;
- г) учреждения, созданные для оказания помощи детям-инвалидам.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I и II. – М. : ТК Велби, Изд-во «Прспект», 2009.
2. Дмитриева, Н.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебник для вузов / Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев. – Ростов н/Д : Феникс, 2004.
3. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – СПб. : Питер, 2005.
4. Куликова, Л.И. Налоговый учёт / Л.И. Куликова. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2003.
5. Система ГАРАНТ.
6. Система КОНСУЛЬТАНТ.