

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

◆ издательство ТГТУ ◆

Министерство образования и науки Российской Федерации
ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет»

Налоговый учет

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



Тамбов
Издательство ТГТУ
2007

УДК 336.22
ББК 65.261.413я73-5
С50

Рецензент

Доктор экономических наук, профессор

В.В. Быковский

Составитель

М.Н. Смагина

С50
2007. – 20 с. – 100 экз.

Налоговый учет : метод. указания / сост. М.Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та,

Представлены методические указания и задания к контрольной работе по курсу «Налоговый учет» для студентов 5 курса специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения.

УДК 336.22
ББК 65.261.413я73-5

© ГОУ ВПО «Тамбовский государственный
технический университет» (ТГТУ), 2007

Учебное издание

Налоговый учет

Методические указания

Составитель
СМАГИНА Марина Николаевна

Редактор Т.М. Глинкина
Инженер по компьютерному макетированию Т.А. Сынкova

Подписано в печать 23.05.2007.
Формат 60 × 84 / 16. 1,16 усл. печ. л.
Тираж 100 экз. Заказ № 371

Издательско-полиграфический центр
Тамбовского государственного технического университета,
392000, Тамбов, 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 «Налоговый учет», закреплению теоретических знаний и приобретению практических навыков. Предлагаемая контрольная работа состоит из двух разделов.

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

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

Студенты должны полностью раскрыть теоретический вопрос, опираясь при этом на Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая, 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, с ссылкой на источник. Цитаты должны быть выверены и заключены в кавычки. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

Второй раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы налогового учета.

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

Варианты заданий для контрольных работ

№ варианта	№ задания	№ варианта	№ задания	№ варианта	№ задания
1	1, 18/2	10	10, 27/11	19	3, 19/20
2	2, 19/3	11	11, 28/12	20	6,22/15
3	3, 20/4	12	12, 29/13	21	8, 16/1
4	4, 21/5	13	13, 30/14	22	10, 33/8
5	5, 22/6	14	14, 31/15	23	11, 30/16
6	6, 23/7	15	15, 32/16	24	4,25/20
7	7, 24/8	16	16, 33/17	25	2, 34/7
8	8, 25/9	17	17, 34/18	26	1, 29/13
9	9, 26/10	18	18, 35/19	27	17, 31/10

2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа состоит из следующих частей:

1. Титульный лист.
2. План (вариант вопросов и заданий).
3. Текст.
4. 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 объеме или выполнение только одного раздела.

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

3. ЗАДАНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА

1. Определение и задачи налогового учета.
2. Принципы налогового учета.
3. Модели налогового учета.
4. Регистры налогового учета.
5. Учетная политика организации для целей налогообложения: основные элементы и порядок формирования.
6. Классификация доходов. Порядок определения и признания доходов для целей налогообложения.
7. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.
8. Предоставление товарного кредита и порядок ведения налогового учета операций, связанных с товарным кредитом.
9. Состав и признание внереализационных доходов для целей налогового учета.
10. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
11. Организация налогового учета доходов, основанного на данных бухгалтерского учета.
12. Понятие и классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
13. Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией.
14. Налоговый учет расходов на сырье и материалы.
15. Оценка материально-производственных запасов при формировании материальных расходов.
16. Учет расходов на оплату труда.
17. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

18. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов.
19. Методы и порядок расчета сумм амортизационных отчислений. Применение специальных коэффициентов.
20. Амортизационная премия.
21. Налоговый учет операций по реализации и списанию основных средств.
22. Состав и признание прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
23. Порядок признания внереализационных расходов.
24. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
25. Использование резерва по сомнительным долгам.
26. Оптимизация прибыли за счет создаваемых резервов.
27. Нормируемые расходы для целей налогообложения прибыли.
28. Учет расходов будущих периодов.
29. Учет прочих внереализационных расходов.
30. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
31. Списание убытков: учет и заполнение декларации по налогу на прибыль.
32. Приоритет налогового учета перед бухгалтерским учетом.
33. Влияние учетной политики на финансовый результат.
34. Методики для проверки правильности расчета налога на прибыль.
35. Возможные ошибки при составлении налоговой отчетности.

4. ЗАДАЧИ К ПРАКТИЧЕСКОМУ РАЗДЕЛУ

Задача 1

В ООО «Свет» за 2007 г. объем реализации продукции за год составил (без учета НДС) 4600 тыс. р. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 2100 тыс. р. Внереализационные расходы составили 1350 тыс. р. Внереализационные доходы составили 1600 тыс. р. Сумма убытка 2006 года составила 1100 тыс. р.

Т р е б у е т с я :

1. Определить налоговую базу за налоговый (отчетный) период.
2. Рассчитать сумму убытка, переносимого на отчетный период.
3. Рассчитать сумму прибыли, подлежащей налогообложению.

Задача 2

В январе 2007 г. предприятием приобретен объект основных средств стоимостью 700 000 р., который в соответствии с Классификатором основных средств относится к 5-й амортизационной группе. Срок полезного использования данного объекта – 8 лет (96 месяцев). Согласно принятой учетной политике для целей налогообложения амортизация начисляется линейным методом.

Т р е б у е т с я :

1. Рассчитать норму амортизации и суммы амортизационных отчислений за февраль 2007 г.
2. Сравните метод линейного начисления амортизации с нелинейным методом.

Задача 3

В январе 2007 г. организация приобрела объект основных средств стоимостью 200 000 р. Основное средство относится к 3-й амортизационной группе. Срок полезного использования 5 лет.

Т р е б у е т с я :

1. Определить, каким методом в этой ситуации необходимо начислять амортизацию
2. Рассчитать норму амортизации и суммы амортизационных отчислений за февраль, март, апрель и т.д. до достижения базовой стоимости основного средства
3. Начислить амортизацию, исходя из базовой стоимости

Задача 4

ООО «Вега» 10 января 2007 г. приобрело и ввело в эксплуатацию три объекта основных средств – два деревообрабатывающих станка и здание цеха. ООО «Вега» не имеет других объектов основных средств.

Согласно Классификации основных средств, деревообрабатывающий станок относится в налоговом учете к 4-й амортизационной группе и его можно использовать от 5 до 7 лет. Здание входит в 10-ю амортизационную группу, и его можно использовать более 30 лет. ООО «Вега» установило и в бухгалтерском, и в налоговом учете срок полезного использования для станков 6 лет (72 месяца), а для здания – 50 лет (600 месяцев).

ООО «Вега» и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляет амортизацию всех основных средств линейным методом.

Т р е б у е т с я :

1. Отобразить информацию об основных средствах в специальной ведомости по учету основных средств.

Ведомость по учету основных средств

Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Для целей бухгалтерского учета		Для целей налогового учета	
			первоначальная стоимость, р.	срок полезного использования, лет	первоначальная стоимость, р.	срок полезного использования, лет
Здание			1 000 000		1 000 000	
Станок			200 000		200 000	
Станок			200 000		200 000	

2. Начислить амортизацию по каждому объекту основных средств как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

3. Отобразить амортизацию станков и здания цеха в Регистре налогового учета.

Регистр-расчет суммы амортизации основных средств за февраль 2007 г.

Дата начисления амортизации	Наименование объекта	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) (да, нет)	Метод начисления амортизации	Специальный коэффициент	Нормы амортизации (остаточная, базовая)	Первоначальная стоимость объекта, р.	Количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования объекта	Сумма амортизации, р.

Задача 5

10 января 2007 г. ООО «Вега» приобрело два нематериальных актива – исключительное право на программу для ЭВМ и исключительное право на изобретение.

В договорах, по которым приобретались эти активы, записано, что исключительным правом на изобретение организация может пользоваться в течение пяти лет, а исключительное право на компьютерную программу перешло к организации навсегда.

ООО «Вега» и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляет амортизацию всех нематериальных активов линейным методом. Срок полезного использования изобретения одинаков в бухгалтерском и в налоговом учете и равняется 5 годам (60 месяцам). Срок полезного использования программы для ЭВМ в бухгалтерском учете равняется 20 годам (240 месяцам), а в налоговом – 10 годам (120 месяцам).

Ведомость по учету нематериальных активов

Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата ввода в эксплуатацию	Для целей бухгалтерского учета		Для целей налогового учета	
			первоначальная стоимость, р.	срок полезного использования, лет	первоначальная стоимость, р.	срок полезного использования, лет
Исключительное право на изобретение			20 000		20 000	
Исключительное право на программу ЭВМ			50 000		50 000	

**Регистр-расчет суммы амортизации нематериальных активов
за февраль 2007 г.**

Дата начисления амортизации	Наименование объекта	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) (да, нет)	Метод начисления амортизации	Специальный коэффициент	Нормы амортизации (остаточная, базовая)	Первоначальная стоимость объекта, р.	Количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования объекта	Сумма амортизации, р.
Итого								

Т р е б у е т с я :

1. Отразить информацию о нематериальных активах в специальной ведомости по учету нематериальных активов.
2. Начислить амортизацию по каждому нематериальному активу (НМА) как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.
3. Отразить амортизацию по каждому НМА в Регистре налогового учета; вывести итоговую сумму амортизации.

Задача 6

Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно, исходя из прибыли за предыдущий квартал.

По итогам работы за шесть месяцев прошлого года она получила прибыль в размере 50 000 р., а по итогам работы за 9 месяцев – 80 000 р.

Ежемесячно до 28-го числа в течение I квартала текущего года организация должна перечислять авансовые платежи в бюджет.

По итогам работы за I квартал текущего года организация получила прибыль в размере 39 000 р.

Т р е б у е т с я :

1. Рассчитать сумму ежемесячных платежей в I квартале текущего года: в федеральный, региональный и местный бюджеты.
2. Сколько всего авансовых платежей за I квартал уплатит организация.
3. Рассчитать налог на прибыль за I квартал текущего года: в федеральный, региональный и местный бюджеты.
4. Посчитать разницу между налогом на прибыль и авансовыми платежами и сделайте выводы.

Задача 7

Фирма зарегистрирована в декабре 2006 г., поэтому остатков на начало отчетного года нет.

В I квартале 2007 г. фирма отгрузила покупателю продукцию на сумму 472 000 р. (в том числе НДС 72 000 р.). Покупатель перечислил лишь 118 000 р. (в том числе НДС 18 000 р.). Себестоимость отгруженной продукции – 200 000 р.

Фирма начисляет налог на прибыль кассовым методом.

Т р е б у е т с я :

1. Признать доход в бухгалтерском и налоговом учете и налогооблагаемую временную разницу.
2. Определить сумму отложенных налоговых обязательств.
3. В результате чего образуются налогооблагаемые временные разницы?
4. Что собой представляют отложенные налоговые обязательства?

Задача 8

ООО «Швея» 12 марта 2007 г. приобрело 2000 погонных метров ткани по цене 1180 р. (в том числе НДС – 180 р.) за метр.

18 марта 2007 г. организация приобрела еще 1000 погонных метров ткани по цене 1480 р. (в том числе НДС – 225 р.) за метр.

25 марта на склад ООО «Швея» поступила третья партия ткани – 3000 погонных метров по цене 1330 р. (в том числе НДС – 203 р.) за метр.

Транспортные расходы по доставке первой партии ткани составили 6000 р. (в том числе НДС – 915 р.), расходы по доставке второй партии равны 3000 р. (в том числе НДС – 460 р.), по доставке третьей партии – 9000 р. (в том числе НДС – 1373 р.).

Согласно приказу об учетной политике для целей налогообложения, ООО «Швея» учитывает доходы и расходы методом начисления, себестоимость списываемых в производство материалов рассчитывается методом ФИФО.

В бухгалтерском учете себестоимость списываемых в производство материалов также рассчитывается методом ФИФО. Стоимость каждой партии материалов сразу увеличивается на сумму транспортно-заготовительных расходов. Это установлено приказом об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Швея».

Т р е б у е т с я :

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение ткани.
2. Для целей налогообложения необходимо сформировать стоимость ткани в Регистре налогового учета.

Регистр-расчет формирования стоимости материалов за март 2007 г.

Наименование объекта учета	Дата признания объекта учета	Наименование операции	Количество	Сумма	Стоимость объекта

3. Перенести стоимость каждой партии ткани в Регистр, в котором накапливается информация о приобретенных партиях материалов.

Регистр информации о приобретенных партиях сырья (материалов), учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)

Дата приобретения партии	Номер партии	Наименование единицы учета сырья (материалов)	Приход (в натуральных измерителях)	Приход (в стоимостных измерителях)	Цена единицы товара данной партии

Задача 9

На основании исходных данных задачи 8 предположим, что в марте 2002 г. ООО «Швея» списало 2500 погонных метров ткани:

- 20 марта 1500 погонных метров передано в производственный цех;
- 25 марта 1000 погонных метров продано другой организации.

Т р е б у е т с я :

1. Указать стоимость списанной ткани в Регистре, в котором накапливается информация о приобретенных партиях сырья и материалов.

Регистр информации о приобретенных партиях сырья/материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)

Дата списания	Наименование, дата и номер документа на списание	Списание (в натуральных измерителях)	Списание (в стоимостных измерителях)	Остаток текущий (в натуральных измерителях)	Остаток текущий (в стоимостных измерителях)

2. Также необходимо заполнить Регистр-расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде, и Регистр-расчет стоимости списанных сырья/материалов по методу ФИФО (ЛИФО). Они будут выглядеть так.

Регистр-расчет стоимости списанных сырья/материалов по методу ФИФО (ЛИФО)

Наименование объекта	Дата списания по документу	Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием данного списания	Общее количество, списываемое по документу	Дата поступления списываемой партии	Номер партии	Количество, списываемое из партии	Стоимость списания из партии	Общая стоимость списания

Регистр-расчет стоимости сырья/материалов, списанных в отчетном периоде

Дата операции	Наименование, дата и номер документа, являющегося основанием для списания	Направление использования	Объект	Количество (в натуральном измерении)	Цена единицы	Стоимость	Общая стоимость

Задача 10

Мощным инструментом моделирования картины финансового положения организации, представляемой в бухгалтерской отчетности, является ее учетная политика. С принятием главы 25 Налогового кодекса РФ у организации возникла необходимость сформировать учетную политику для целей налогообложения.

Приведите основные положения статей Налогового кодекса, регламентирующих применение указанных методик и правил.

Задача 11

В соответствии с предметной областью вашей практической деятельности сформируйте учетную политику для целей налогообложения. Выделите организационные и методические приемы и способы ведения налогового учета на вашем предприятии.

Задача 12

В январе 2007 г. рабочему-сдельщику А.А. Петрову (персонал цеха основного производства) начислены заработная плата в сумме 4000 р. и премия за производственные результаты в сумме 2000 р., работнику Д.Д. Сидорову (персонал цеха вспомогательного производства) начислено 2500 р. за работу по демонтажу оборудования.

Для ведения налогового учета расходов на оплату труда целесообразно использовать Регистры бухгалтерского учета.

Т р е б у е т с я :

1. На счетах бухгалтерского учета сделать записи по учету расходов на оплату труда.
2. Заполните ведомость распределения начисленной заработной платы по направлениям затрат за январь 2007 г.

Задача 13

Рассчитайте размер годовой суммы резерва на предстоящую оплату отпусков и процент ежемесячных отчислений в резерв, если предполагаемый годовой размер расходов организации на оплату труда, включая сумму ЕСН, составляет 678 000 р.; предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 48 000 р.; обязательные отчисления ЕСН – 17 088 р. Какая бухгалтерская запись делается при создании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Задача 14

Арбитражный суд вынес решение о взыскании с ООО «Сигма» в пользу ООО «Альфа» суммы долга за нарушение условий договора поставки продукции. Датой возникновения долга в сумме 380 000 р. признано 22 января 2005 г. Решение суда вступило в законную силу 20 марта 2005 г. Однако по истечении трех лет с момента возникновения долга исполнить решение не удалось.

Т р е б у е т с я :

1. В каком порядке ООО «Альфа» может учесть дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе расходов для целей налогообложения в 2007 г.

Задача 15

13 марта 2007 г. арбитражный суд вынес решение о взыскании с ОАО в пользу ООО суммы пеней за просрочку платежа по договору строительного подряда.

Т р е б у е т с я :

1. Определить, в каком отчетном периоде по налогу на прибыль ОАО имеет право включить присужденную сумму в состав внереализационных расходов.

2. Относится ли выплата денег истцу к обязательным условиям признания присужденной суммы пеней в состав расходов ОАО.

3. Обоснуйте свои ответы и сделайте ссылки на статьи Налогового кодекса РФ.

Задача 16

В июне 2006 г. сотрудник ОАО И.П. Сидоров регулярно совершал служебные поездки на своем автомобиле «ВАЗ-2115». Руководитель организации распорядился, чтобы И.П. Сидорову компенсировали его расходы. 30 июня 2006 г. ему выплатили 2500 р.

Объем двигателя у автомобиля «ВАЗ-2115» меньше 2000 см³.

Норма компенсации для данного автомобиля равна 1200 р. ОАО ведет налоговый учет, используя формы регистров, которые рекомендует Федеральная налоговая служба России. В целях исчисления налога на прибыль организация определяет доходы и расходы методом начисления.

До июня 2006 г. компенсация И.П. Сидорову не выплачивалась.

Т р е б у е т с я :

1. В Регистре учета прочих расходов ОАО указать нормативную величину компенсации – 1200 р.

**Регистр учета прочих расходов текущего периода
за первое полугодие 2006 г.**

Дата операции расходов	Вид расхода	Наименование объекта	Сумма	Общая сумма

Предположим, что ОАО рассчитывает налогооблагаемую прибыль, основываясь на данных бухгалтерского учета.

2. В бухгалтерском учете ОАО компенсацию за использование личного легкового автомобиля надо отразить проводками.

Задача 17

В I квартале 2007 г. ОАО «Сюрприз» истратило на представительские цели 5500 р. (без учета НДС).

Расходы по оплате труда составили:

– в I квартале 100 000 р.;

– во II квартале 80 000 р.

ОАО «Сюрприз» рассчитывает налогооблагаемую прибыль, основываясь на данных бухгалтерского учета, и определяет доходы и расходы методом начисления.

Т р е б у е т с я :

1. Сделать бухгалтерскую проводку в I квартале 2007 г., отражающую представительские расходы.

2. Скорректировать данные бухучета для целей налогообложения, в конце I квартала 2007 г. необходимо составить:

– расчет нормативной величины представительских расходов за I квартал 2007 г.;

– расчет нормативной величины представительских расходов за первое полугодие 2007 г.

Задача 18

ЗАО решило застраховать жизнь генерального директора И.И. Корпенко.

Для этого предприятие заключило договор долгосрочного страхования. Он вступил в силу с 1 января 2007 г. и действует в течение 10 лет. 15 января 2007 г. ЗАО перечислило страховой компании всю сумму взноса – 120 000 р.

В I квартале 2007 г. ЗАО истратило на оплату труда 600 000 р. (без учета расходов по страхованию жизни директора).

Требуется:

1. Открыть Регистр налогового учета.

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Дата формирования записи	Вид страхования	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Вид персонала	Дата прекращения действия договора	Количество месяцев действия договора страхования	Сумма платежа по договору

2. Перенести сумму страхового платежа в Регистр учета расходов будущих периодов. В январе и в конце I квартала 2007 г. необходимо сделать записи в регистрах налогового учета.

Регистр учета расходов будущих периодов

Дата операции	Вид расхода (убытка)	Наименование объекта	Сумма	Срок, в течение которого расходы могут быть включены в состав расходов по оплате труда	Сумма расходов в месяц, подлежащая включению в состав расходов по оплате труда	Дата начала учета в составе расходов по оплате труда	Количество месяцев фактического списания месячной суммы расходов в состав расходов по оплате

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Дата формирования записи	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Вид персонала	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования, пенсионного или негосударственного пенсионного обеспечения работников	Итого осуществляемая сумма платежа (взноса) по виду страхования принимается в целях расчета налоговой базы

Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников в текущем периоде

Дата формирования записи	Сумма расходов персонала по оплате труда текущего периода	Вид платежа (взноса)	Сумма по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников в пределах установленных норм	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	Сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываемого для целей налогообложения	Итого по страхованию

Задача 19

Организация решила создать резерв по сомнительным долгам во II квартале 2007 г. 31 марта 2007 г. ОАО «Юпитер» провело инвентаризацию дебиторской задолженности. По данным Регистра учета операций по движению дебиторской задолженности у ОАО «Юпитер» есть три просроченные задолженности:

- ОАО «Венера» на сумму 1 000 000 р., срок ее погашения истек 20 апреля 2004 г. (более 90 дней до начала II квартала 2007 г.);
- ООО «Сатурн» на сумму 500 000 р., срок ее погашения истек 11 февраля 2007 г. (49 дней до начала II квартала 2007 г.);
- ООО «Плутон» на сумму 2 000 000 р., срок ее погашения истек 11 марта 2007 г. (21 день до начала II квартала 2007 г.).

Т р е б у е т с я :

1. Отразить результаты инвентаризации ОАО «Юпитер» Регистре налогового учета.

Регистр учета сомнительной и безнадежной задолженности по результатам инвентаризации на 31 марта 2007 г.

Дата проведения инвентаризации	Вид задолженности	Итоговая сумма	Основание возникновения задолженности

2. Рассчитайте резерв и отразите в Регистре налогового учета.

Расчет резерва сомнительных долгов на II квартал 2007 г.

Задолженность со сроком погашения более 45 дней, но менее 90 дней	Задолженность со сроком погашения более 90 дней	Сумма задолженности, являющаяся основанием для расчета резерва	Выручка от реализации текущего периода	10 % выручки от реализации текущего периода	Резерв сомнительных долгов текущего периода	Неиспользованный остаток резерва предыдущего периода	Разница, учитываемая в составе внереализационных расходов текущего периода	Разница, учитываемая в составе внереализационных доходов отчетного периода

3. Исходя из условия задачи, отразите создание резерва по сомнительным долгам на счетах бухгалтерского учета.

Задача 20

ОАО «Орион» в отчете о прибылях и убытках отразило прибыль до налогообложения в размере 300 000 р. Ставка налога на прибыль 24 %.

Отклонения налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли произошли за счет следующих факторов:

1. Представительские расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 8000 р.
2. Амортизационные отчисления составили 7000 р.
3. Убыток прошлого периода не был использован в этом году и перенесен на будущее в размере 4000 р.
4. В текущем году фирма получила рассрочку по уплате налога на прибыль 3000 р.
5. Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации ООО «Серена» в размере 5000 р.

Т р е б у е т с я :

1. Используя данные задания, произведите необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль.
2. Скорректируйте налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
2. Гладышева, Ю.П. Как организовать налоговый учет / Ю.П. Гладышева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Бератор-пресс, 2002.
3. Дмитриева, Н.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебник для вузов / Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев. – Ростов н/Д : Феникс, 2004.
4. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – СПб. : Питер, 2005.
5. Куликова, Л.И. Налоговый учет / Л.И. Куликова. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.
6. Малявкина, Л.И. Налоговый учет доходов и расходов / Л.И. Малявкина. – М. : Вершина, 2006.

ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ, ИМЕЮЩИЕСЯ В БИБЛИОТЕКЕ ТГТУ

Журналы:

- «Бухгалтерский учет»;
- «Главный бухгалтер»;
- «Российский экономический журнал»;
- «Российский налоговый курьер»;
- «Бухгалтер и компьютер»;
- «Экономист»;
- «Главная книга»;
- «Официальные материалы для бухгалтера».