**Методические указания по выполнению**

**контрольной работы МДК 03.01.**

Налоги представляют собой обязательные для каждой организации отчисления в бюджет, осуществляемые в порядке и на условиях, определяемых налоговым законодательством.

ОАО «РЖД» является крупнейшим налогоплательщиком, обеспечивающим пополнение доходной базы федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, а также внебюджетных фондов. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основании регистров бухгалтерского и налогового учета.

При расчете налогооблагаемой базы или при заполнении декларации бухгалтер может допустить ошибку. Для исправления ошибки подается в налоговый орган заявление произвольной формы и составляется уточненная декларация за те периоды, в которых была допущена ошибка. Если ошибка была обнаружена после уплаты налога, то организация обязана уплатить пени за его несвоевременное внесение. Пени начисляются за каждый день задержки в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Банка России.

В ОАО «РЖД» доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются с применением метода начисления. Прибыль, полученная по правилам бухгалтерского учета называется бухгалтерской. В отчете форма №2 отражается по строке «Прибыль до налогообложения».

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль основываются на данных налогового учета. Существует разница в получении доходов и расходов между двумя методами учета. В учетную практику введено восемь новых показателей, каждый из которых увеличивает или уменьшает облагаемую налогом прибыль.

* Постоянные разницы (ПР)
* Временные разницы (ВР)
* Постоянные налоговые обязательства (ПНО)
* Отложенные налоговые активы (ОНА)
* Отложенные налоговые обязательства (ОНО)
* Условный доход (УД)
* Условный расход (УР)
* Текущий налог на прибыль (ТП)

ПР – образуются за счет доходов и расходов которые полностью учитываются в бухгалтерском учете и не учитываются в налоговом.(представительские расходы, суточные за время командировки, оказание материальной помощи)

ПР приводят к образованию ПНО

ПНО= ПР \*% ставку налога

ВР- временные разницы для бухгалтерского учета отражаются в одном периоде, а для налогового в другом. Образуются при применении различных методов начисления амортизации. ВР приводит к образованию ОНА – уменьшает налог на прибыль

ОНА=ВР \*%ставку налога

ВР является источником образования ОНО и увеличивает налог на прибыль

ОНО=ВР\*% ставку налога

Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль подлежащий уплате в бюджет

ТП= УР +ПНО +ОНА – ОНО

Расходы по строительству цеха хозяйственным способом собираются в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Налоговая база НДС по строительно-монтажным работам определяется суммированием затрат на строительство. НДС по СМР принимается к зачету в полном объеме.

**Задача № 4**

Бухгалтер обнаружил, что в декабре прошлого года в бухгалтерской и налоговой отчетности не была учтена часть выручки (смотри исходные данные таблица №1)В результате допущенной ошибки организация занизила налоговую базу по НДС и налогу на прибыль Указанные налоги организация уплачивает в бюджет ежеквартально. Ошибка была обнаружена 1 апреля. Сумма недоимок и пени были рассчитаны и перечислены 10апреля. Рассчитать сумму налога на прибыль за прошлый год. Рассчитать сумму НДС за прошлый год Рассчитать пени по указанным налогам, если просрочка уплаты НДС составила 80 дней, просрочка уплаты налога на прибыль 13 дней. Ставка рефинансирования Банка России -10%

Показатель В-4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | В-1 | В-2 | В-3 | В-4 | В-5 | В-6 | В-7 | В-8 | В-9 | В-10 |
| Выручка  тыс руб. | 45,2 | 50,4 | 48,8 | 50,6 | 52,5 | 53,2 | 54,6 | 44,9 | 43,7 | 42,2 |
| НДС  тыс руб. | 6,9 | 7,7 | 7,4 | 7,7 | 8,0 | 8,1 | 8,3 | 6,8 | 6,7 | 6,4 |

**Задача №11-20**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма  Руб. | Корреспонденция счетов | |
| Д-т | К-т |
| 1.Отражена выручка прошлого года, выявленная в отчетном году | 35 400 |  |  |
| 2.Доначислен НДС за четвертый квартал прошлого года | 5 400 |  |  |
| 3.Доначислен налог на прибыль за прошлый год | 7 000 |  |  |
| 4Начисление пени по налогу на прибыль за прошлый год | 30 |  |  |
| 5.Начисление пени по НДС за четвертый квартал прошлого года | 144 |  |  |
| 6.Перечисление налога на прибыль и пени в бюджет | 7030 |  |  |
| 7.Перечисление НДС и пени в бюджет | 5544 |  |  |

**Задача №24**

За отчетный год организация получила бухгалтерскую прибыль в сумме ( исходные данные в таблице по вариантам)В течении года были произведены представительские расходы, которые в бухгалтерском учете отражены в сумме (согласно варианта), а в налоговом учете (согласно

варианта) Начислена амортизация по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете (смотри вариант).Кроме того, в бухгалтерском учете были учтены расходы в размере 5000 руб., которые не были приняты для целей налогообложения прибыли.

Определить текущий налог на прибыль

Мой показатель В-24

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | В-21 | В-22 | В-23 | В-24 | В-25 | В-26 | В-27 | В-28 | В-29 | В-30 |
| Бухгалтерская прибыль тыс.руб. | 100 | 110 | 120 | 130 | 140 | 150 | 160 | 170 | 180 | 190 |
| Представительские  Бух учет тыс. руб. | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| Представительские  Налоговый учет  тыс.руб. | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| Амортизация бух  Учет тыс.руб. | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
| Амортизация налоговый учет тыс.руб. | 39,75 | 40 | 41,75 | 42,5 | 43 | 44 | 45,7 | 46,5 | 47 | 48,75 |
| УР условный расход по налогу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПНО постоянное налоговое обязательство |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОНА отложенный налоговый актив |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ОНО отложенное налоговое обязательство |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача №34**

Написать бухгалтерские проводки на следующие хозяйственные операции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма  руб | Корреспонденция счетов | |
| Д-т | К-т |
| 1.Начислен условный расход по налогу на прибыль за отчетный период | 24 000 |  |  |
| 2.Отражена сумма постоянного налогового обязательства (ПНО) | 720 |  |  |
| 3.Отражена сумма отложенного налогового актива (ОНА) | 1200 |  |  |
| 4.Отражена сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) | 3780 |  |  |
| 5.Отражен текущий налог на прибыль | 22140 |  |  |

**Задача №44**

Организация строит здание цеха хозяйственным способом, без привлечения сторонних организаций. По НДС организация отчитывается ежеквартально. Строительство начато в марте и закончено в июне. Для выполнения строительных работ в марте месяце были закуплены строительные материалы на сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб. Материалы были списаны на строительство цеха в марте (исходные данные). Специально для строительных работ были выделены рабочие. Ежемесячно заработная плата начислялась в сумме (исходные данные), страховые отчисления производились в размере 30% от заработной платы. Амортизация на оборудование ежемесячно составила (исходные данные). Определить налоговую базу для начисления НДС по СМР. Начислить НДС по СМР.

Мой показатель В-44

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | В-41 | В-42 | В-43 | В-44 | В-45 | В-46 | В-47 | В-48 | В-49 | В-50 |
| Списаны  Материалы  тыс.руб | 200 | 300 | 400 | 500 | 600 | 650 | 700 | 750 | 800 | 850 |
| Начислена  заработная плата тыс.руб | 300 | 350 | 380 | 385 | 390 | 400 | 450 | 480 | 490 | 500 |
| Стразовые  взносы  тыс.руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Аморти -  зация тыс. руб. | 20 | 22 | 24 | 26 | 28 | 30 | 32 | 34 | 36 | 38 |

**Задача №54**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма  руб. | Корреспонденция | |
| Д-т | К-т |
| 1.Оприходованы строительные материалы | 1 000000 |  |  |
| 2.Отражен НДС за поступившие материалы | 180 000 |  |  |
| 3.Оплачен счет поставщика | 1180 000 |  |  |
| 4.Материалы списаны на строительство | 200 000 |  |  |
| 5.Начислена заработная плата рабочим стройки | 300 000 |  |  |
| 6.Начислены страховые взносы | 90 000 |  |  |
| 7.Начислена амортизация | 20 000 |  |  |
| 8.Определение налоговой базы по  СМР (опер4+опер5+опер6+опер7) |  | **-** | **-** |
| 9.Начислен НДС по СМР 18% |  |  |  |
| 10.Перечислен НДС по СМР в бюджет |  |  |  |
| 11.Принят к вычету НДС по СМР |  |  |  |