

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)
Новороссийский филиал**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Налогообложение организаций

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Направленность(профиль): «Учет, анализ и аудит» (заочная форма)

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: заочная, заочная (сокращенная)

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск
2017

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины

Студентам необходимо ознакомиться:

- с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей данной кафедры.

В частности, по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)» разработаны: Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)».

1.1. *Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)*

Студентам необходимо:

– кратко конспектировать основные положения, касающиеся вопросов по изучаемой теме;

– запомнить основные термины и понятия по теме, при необходимости дополнить свои знания новыми определениями;

– активно использовать интернет-ресурсы для получения дополнительной информации, в частности справочную систему «КонсультантПлюс» и справочную систему «Гарант. По вопросам, где информация отсутствует, рекомендуется обратиться за консультацией к преподавателю.

– перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

– на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

– перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях;

– обратить особое внимание на материал, предложенный преподавателем для самостоятельного изучения. По изучаемой дисциплине это могут быть обзорные вопросы, связанные с международной практикой формирования бухгалтерских отчетов, либо аннотирование нормативных документов, регламентирующих порядок представления информации в бухгалтерской отчетности организации в Российской Федерации.

Предварительная самоподготовка облегчит восприятие лекционного материала, позволит по ходу занятий акцентировать внимание на труднопонимаемых моментах, задать уточняющие вопросы.

1.2. Рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям.

Студентам следует:

- изучить и проработать рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует использовать материалы лекций и правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшийся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

2. Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- при подготовке к экзамену/зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

2.1 При выполнении контрольной работы студентам следует:

- руководствоваться Методическими указаниями по выполнению контрольной работы;

- посещать консультации для обсуждения неясных вопросов или непонимания задания контрольной работы;

- соблюдать установленный график сдачи контрольной работы для проверки преподавателем. График согласовывается с преподавателем;

- оформить выполненную контрольную работу в соответствии с требованиями оформления рефератов и курсовых работ;

- знать, что невыполнение контрольной работы означает нулевой балл прохождения промежуточной аттестации.

2.2 Методические рекомендации по подготовке научного доклада

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;

- представить доклад научному руководителю в письменной форме;

- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования:

к оформлению научного доклада: шрифт - Times New Roman, размер шрифта -14, межстрочный интервал -1,5, размер полей- 2,5 см, отступ в начале абзаца -1,25 см, форматирование по ширине; листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Общая оценка за доклад учитывает содержание доклада, его презентацию, а также ответы на вопросы.

2.3. Методические рекомендации по подготовке проекта:

- перед началом работы над проектом следует согласовать с преподавателем направление исследования;

- в случае осуществления проекта в группе следует утвердить функционал каждого члена группы и согласовать с преподавателем;
- изучаются источники в рамках направления исследования, рекомендованные преподавателем, ведется поиск дополнительного практического и теоретического материала, который впоследствии следует согласовать с преподавателем;
- составляется план осуществления проекта, проводятся консультации по ходу его выполнения;
- готовится выступление с результатами исследования, и представляется преподавателю для анализа и корректировки.

Оценка выполненного проекта учитывает содержание проделанной работы, ее уровень и результаты, а также ответы на вопросы во время презентации.

2.4. Рекомендации по работе с учебно-методическим обеспечением

Учебно-методическое обеспечение состоит из нормативных актов, основной и дополнительной литературы, интернет – источников, материалов периодической печати.

К основной литературе относятся учебники и учебные пособия, монографии, имеющиеся в библиотеке Финансового университета.

Дополнительная литература - это сборники научных трудов, различные справочники, энциклопедии, а также рекомендованные учебники и пособия, рекомендованные преподавателем для углубления знаний по содержанию дисциплины.

Изучение источников начинается с внимательного их просмотра, знакомства с аннотацией, содержанием. Это позволяет определить характер работы с источником (конспектирования всего источника или его отдельных частей, составления тезисов по данному источнику).

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Однако, сделанные записи еще не являются сигналом о завершении работы по изучению источников. Только в случае возможности изложения

материала своими словами свободно, без утраты главных идей и положений, материал может считаться изученным.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельных домашних заданий.

Задание 1 Российская организация ООО «Альтаир», реквизиты: ИНН - 7742542432, КПП - 773003217, код по ОКАТО – 45360383000, код по ОКВЭД – 29.40.4, адрес - 109428, г. Москва, ул. Инструментальная, д. 22: • отгрузила продукцию двум покупателям, в том числе: - ООО «Каскад» на сумму 826 000 руб. (в том числе НДС – 126 000 руб.); - ООО «Рассвет» на сумму 1 416 000 руб. (в том числе НДС – 216 000 руб.), причем на 600 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в декабре; • отгрузила продукцию на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.) в обмен на сырье. Сделка признана равнозначной, счетфактура получен. • получила предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров – 260 000 руб. от ООО «Берег»; • перечислила поставщику комплектующих изделий ООО «Рапид» предоплату в сумме 236 000 руб., счет-фактура получен; • получила от поставщика ООО «Крона» и оприходовала материалы на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены. 24 Передано безвозмездно частной школе оборудование первоначальной стоимостью 80 000 руб., срок полезного использования – 50 месяцев, метод начисления амортизации и в бухгалтерском и в налоговом учете – линейный. На момент передачи оборудование эксплуатировалось 24 месяца. В налоговом учете использовалась амортизационная премия – 10%. Кроме того, организация арендует помещение у муниципального унитарного предприятия. Ежемесячная арендная плата составляет 90 000 руб. (без НДС). Составьте счета-фактуры, зарегистрируйте выписанные и полученные счета – фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также, соответственно, в книге покупок и книге продаж. Заполните декларацию по НДС.

Задание 2 Российская организация ООО «Альткон», реквизиты: ИНН - 7732141831, КПП - 774001226, код по ОКАТО – 45410472000, код по ОКВЭД – 31.20.1, адрес - 121170, г. Москва, ул. Синежская, д. 12, производит облагаемую и необлагаемую НДС продукцию. В четвертом квартале организация: • отгрузила облагаемую НДС продукцию двум покупателям, в том числе: - ООО «Рокот» на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС – 90000 руб.); - ООО «Крома» на сумму 1 534 000 руб. (без НДС – 234000 руб.), причем на 400 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в третьем квартале; 25 • получила от поставщика ЗАО «Мехзавод» оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Оборудование учитывается на счете 08, счет-фактура от поставщика получен; • оприходовала материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 177 000 руб. (в том числе НДС – 27 000 руб.). Счет – фактура от поставщика материалов ООО «Мегапром» не получен; • отгрузила не облагаемую НДС продукцию ООО «Омега» на сумму 300 000 руб.; • получила

от поставщика и оприходовала материалы для производства необлагаемой НДС продукции на сумму 94 400 руб. (в том числе НДС – 14 400 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены; • передала часть произведенной продукции на сумму 70 000 руб. (без НДС) в детский оздоровительный лагерь, находящийся на балансе организации. Кроме того, в первом квартале организация стала использовать здание склада для хранения материалов, используемых как в облагаемых, так и не подлежащих налогообложению операциях. Склад был введен в эксплуатацию в декабре предыдущего года, и с 1 января текущего года началось начисление амортизации. Стоимость строительно-монтажных работ по данному объекту составила 2 200 000 руб., начисленная и принятая к вычету сумма НДС - 396 000 руб. Общая стоимость реализованной за год продукции составила 20 000 000 руб., а стоимость освобождаемых от уплаты НДС работ - 8 500 000 руб. Организация ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций. 26 Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет. Составьте счета-фактуры, зарегистрируйте выписанные и полученные счета – фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также соответственно в книге покупок и книге продаж. Заполните декларацию по НДС.

Задание 3 Российская организация ОАО «Витязь», реквизиты: ИНН - 7791233456, КПП - 772103214, код по ОКАТО – 45290762000, код по ОКВЭД – 29.24.1 адрес - 122408, г. Москва, Ржевский переулок, д.11, в первом квартале: • отгрузила продукцию четырем покупателям, в том числе: - ООО «Крома» на сумму 330 400 руб. (в том числе НДС – 50 400 руб.); - ООО «Старкон» на сумму 885 000 руб. (в том числе НДС – 135 000 руб.); - ЗАО «Торгмаш» на сумму 1 085 600 руб. (в том числе НДС – 165 600 руб.); - ООО «Орион» на сумму 1 000 000 руб. (в том числе НДС – 118 000 руб.), причем на 500 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в четвертом квартале предыдущего года; - произвела частичную выдачу заработной платы своим работникам производимой продукцией (телевизорами) – 286 штук по 10000 руб. (по себестоимости). В первом квартале телевизоры отгружались по цене 13 000 руб. и 14 000 руб. (без НДС); • приобрела легковой автомобиль за 826 000 руб. (в том числе НДС – 126 000 руб.). Счет – фактура от продавца ООО «Алькаир» получен, автомобиль в эксплуатацию введен (учитывается на счете 01 «Основные средства», но в ГИБДД на учет не поставлен; 27 • получила от поставщика и оприходовала материалы для производства продукции на сумму 147 500 руб. (в том числе НДС – 22 500 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены. В счет обеспечения оплаты материалов организацией выдан поставщику вексель Сбербанка номиналом 150 000 руб.; • приобрела партию импортного материала для ремонта производственного цеха на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС, уплаченный на таможне, составил 90 000 руб.). Четвертая часть материалов была использована для ремонта дома поликлиники, находящейся на балансе организации. Кроме того, партия бракованной продукции, реализованная в предыдущем квартале, была

возвращена организации покупателем на сумму 306 800 руб. (в том числе НДС – 46 800 руб.). Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет. Составьте счета-фактуры, зарегистрируйте выписанные и полученные счета – фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также, соответственно, в книге покупок и книге продаж. Заполните декларацию по НДС.

Задание 4 Российская организация ООО «Астра», реквизиты: ИНН - 7734206232, КПП - 772202012, код ОКВЭД – 29.24.33, код по ОКАТО – 45560321000, адрес - 111395, г. Москва, ул. Житная, 21 произвела в первом квартале следующие операции: • реализовала произведенную продукцию ООО «Венторг» на территории России, облагаемую НДС по ставке 18% на сумму 2 832 000 руб. (в том числе НДС – 432 000 руб.). В четвертом квартале под указанную реализацию товаров организация получила предварительную 28 оплату в сумме 708 000 руб. и уплатила с нее НДС в бюджет в сумме 108 000 руб.; • 17 января 2011 года отгрузила продукцию ООО «Торгмакет» на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. 31 января покупателю была предоставлена скидка в размере 5 процентов. Стоимость продукции с учетом скидки составляет 318 600 руб., в том числе НДС – 48600 руб. В связи с изменением стоимости продукции стороны заключили дополнительное соглашение к договору поставки 31 января, указав в нем цену с учетом скидки. В этот же день организация выставила покупателю корректировочный счет-фактуру; • приобрела комплектующие у ЗАО «Завод пластмасс» на сумму 826 000 руб. (в т.ч. НДС – 126 000 руб.); • приобрела материалы на сумму 450 тыс. руб. у индивидуального предпринимателя А.Р. Сидикова, применяющего упрощенную систему налогообложения; • иностранной компанией "DSW", не состоящей на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика, оказаны в феврале ООО «Беркуда» маркетинговые услуги по продвижению продукции на зарубежные рынки. Сумма оплаты по договору составляет 400 \$. 24 февраля организация рассчиталась за оказанные услуги полностью. Курс на 24.02 – 30,22 руб. • перечислила предоплату ЗАО «Техпром» за комплектующие изделия, предназначенные для производства продукции, в размере 495 600 руб., счет – фактура получен; Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет. Составьте счета-фактуры, зарегистрируйте выписанные и полученные счета – фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов- 29 фактур, а также, соответственно, в книге покупок и книге продаж. Заполните декларацию по НДС.

Задание 5 Российская организация ОАО «Промхолдинг», реквизиты: ИНН - 7781343447, КПП - 772103214, код по ОКАТО – 45290762000, код по ОКВЭД – 32.20.1 адрес - 127247, г. Москва, ул. Первомайская, д.12, в первом квартале: • отгрузила продукцию трем покупателям, в том числе: - ООО «Норма-М» на сумму 377 600 руб. (в том числе НДС – 57600 руб.); - ООО «Сибснаб» на сумму 967 600 руб. (в том числе НДС – 147600 руб.); - ЗАО

«Машторг» на сумму 1 132 800 руб. (в том числе НДС – 172 800 руб.); • отгрузила на экспорт в адрес компании «BVC» продукцию на сумму 300 000 евро, на дату отгрузки – 19 января курс евро составил 41,02 руб. на дату оплаты 27 января – 41,46 руб. При этом сумма НДС по материалам и комплектующим, принятым к вычету и использованным для производства экспортируемой продукции составила 86 000 руб. Подтверждающие экспорт продукции документы на конец квартала не собраны; • получила оплату ООО «Промснаб» в счет предстоящей во втором квартале следующего года поставки продукции в размере 826 000 руб.; • перечислила предоплату за комплектующие изделия, предназначенные для производства продукции ЗАО «Мехсбыт», в размере 495 600 руб., счет – фактура получен; 30 • передала в уставный капитал имущество, стоимостью в согласованной оценке учредителей - 150 000 руб. Остаточная стоимость этого имущества равна 150 000 руб., восстановленный НДС – 27 000 руб. Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет. Составьте счета-фактуры, зарегистрируйте выписанные и полученные счета – фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также, соответственно, в книге покупок и книге продаж. Заполните декларацию по НДС.

Задание 6 Российская организация ООО «Ирма», реквизиты: ИНН - 7742841231, КПП - 774003327, код по ОКАТО – 45370371000, код по ОКВЭД – 29.40.3, адрес - 103557, г. Москва, ул. Планетарная, д. 26 в первом квартале: • отгрузила продукцию трем покупателям, в том числе: - ЗАО «Фортуна» на сумму 767 000 руб. (в том числе НДС – 117 000 руб.); - ОАО «Роспромторг» на сумму 2 360 000 руб. (в том числе НДС – 360 000 руб.), причем на 1 000 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в декабре; - ООО «Беркут» на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.), причем согласно договору право собственности на продукцию переходит к ООО «Беркут» после ее оплаты; • отгрузила продукцию на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС – 54 000 руб.) в обмен на материалы. Сделка признана равнозначной, счетфактура получен. 31 • перечислила поставщику комплектующих изделий ООО «Рокус» предоплату в сумме 295 000 руб., счет-фактура получен; • получила от поставщика ООО «Крона», но не оприходовала материалы ввиду их несоответствия отгрузочным документам поставщика по номенклатуре на сумму 649 000 руб. (в том числе НДС – 99 000 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены. Реализовала принадлежащий организации земельный участок за 1 200 000 руб. Передано на баланс муниципалитета общежитие первоначальной стоимостью 2 500 000 руб., остаточная стоимость которого на дату передачи 1 100 000 руб. Кроме того, организация арендует помещение у комитета по управлению имуществом муниципального образования. Ежемесячная арендная плата составляет 100 000 руб. (без НДС). Составьте счета-фактуры, зарегистрируйте выписанные и полученные счета – фактуры в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также,

соответственно, в книге покупок и книге продаж. Заполните декларацию по НДС.