ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

**Е.З. МАКЕЕВА, М.А. КАЛАЧЕВ**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

***Методические указания***

***к практическим занятиям***

Москва – 2013

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

**Е.З. МАКЕЕВА, М.А. КАЛАЧЕВ**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

***Рекомендовано редакционно-издательским советом университета в качестве методических указаний***

для бакалавров IV курса

направления «Экономика»

профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»;

направления «Менеджмент»

профиль «Управленческий и финансовый учет»

Москва – 2013

**Введение**

С 1 января 2002 года налоговый учет стал таким же обязательным атрибутом учетной системы организаций, как и бухгалтерский.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Налоговый учет нужен для того, чтобы сформировать полную, достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике организации, утверждаемой приказом руководителя.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, налогоплательщик вправе вводить дополнительные реквизиты. Таким образом, будут формироваться регистры налогового учета.

Несмотря на то, что организация свободна в определении порядка ведения налогового учета, Налоговый кодекс РФ установил следующие показатели, которые должны обязательно отражаться в налоговом учете каждой организации:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;

- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;

- сумма остатка расходов (убытков), которая относится на расходы в следующих налоговых периодах;

- порядок формирования сумм создаваемых резервов;

- сумма задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

При построении налогового учета за основу можно взять бухгалтерский учет. Это позволит максимально сблизить налоговый и бухгалтерский учет и, соответственно, избежать возникновения в отдельных случаях постоянных и временных разниц, отложенных и постоянных налоговых обязательств, и активов (Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

**Тема 1. Классификация доходов и расходов в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.**

Под **доходом в налоговом учете** понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности в той ее оценке, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ).

Порядок определения и классификации доходов определен ст. 248-251 НК

Согласно статье 252 НК РФ расходами, учитываемыми при налогообложении прибыли, признаются только **обоснованные** и

**документально подтвержденные** затраты, понесенные налогоплательщиком. При этом расход должен быть **направлен на получение прибыли**.

Доходы и расходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета (регистров налогового учета).

В налоговом учете все доходы и расходы, полученные организацией за отчетный (налоговый) период можно разделить на две группы:

* Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли;
* Доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

В свою очередь, доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли подразделяются на две большие группы:

* Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией;
* Внереализационные доходы и расходы.

**Задача 1.1.**

За отчетный период хлебопекарня реализовала 2 т хлебобулочных изделий собственного изготовления и микроавтобус, приобретенный ранее для доставки продукции по торговым точкам.

Какие доходы должны быть учтены в составе доходов организации для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 1.2.**

Основным видом деятельности организации "Альфа" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);

- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Определите выручку организации "Альфа" от реализации услуг по аренде за данный месяц. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 1.3.**

В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;

- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 1.4.**

В 2013 г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 900 000 руб.;

- во II квартале – 1 500 000 руб.;

- в III квартале – 200 000 руб.;

- в IV квартале – 1 050 000руб.

Определите размер выручки при применении кассового метода и метода начисления, если:

- в I квартале – оплачено покупателями 870 000 руб.;

- во II квартале – оплачено 1 560 000 руб.

- в III квартале – оплата не производилась;

- в IV квартале – оплачено 566 000 руб.

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 1.5.**

Организация "Альфа" предоставила организации "Бета" в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом.

Как учесть полученный доход в отчетных периодах при кассовом методе учета доходов и расходов и при методе начисления? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 1.6.**

Какие затраты относятся к прямым расходам в налоговом учете? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ:

* затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
* затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;
* суммы начисленной амортизации по нематериальным активам.

**Задача 1.7.**

Какие затраты относятся к косвенным расходам в налоговом учете? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ:

* затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
* затраты на приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку;
* суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве товаров (работ, услуг).

**Задача 1.8.**

В первом квартале 2013 г организация «Альфа» осуществила следующие расходы:

* заработная плата работников основного производства составила 73 000руб.;
* стоимость бесплатного питания, предоставленного работникам в соответствии с законодательством составила 23 100 руб.;
* стоимость сырья и материалов, используемых в производстве товаров составила 42 750 руб.;
* суммы начисленных дивидендов по итогам 2012 года составили 350 000 руб.;
* стоимость услуг производственного характера составила 450 000 руб. (в т.ч. НДС);
* пени, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды составили 7 360 руб.;
* расходы, связанные с созданием основных средств составили 267 000руб.;

Какая сумма расходов уменьшит налогооблагаемую базу отчетного периода? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Тема 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией**

В соответствии со ст. 253 НК РФ расходы, связанные с производством и реализацией включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

**1) материальные расходы;**

**2) расходы на оплату труда;**

**3) суммы начисленной амортизации;**

**4) прочие расходы.**

**2.1. Налоговый учет материальных расходов**

В состав материальных расходов включаются основные затраты на производство и реализацию товаров, работ и услуг. Именно эти расходы определяют величину налоговой базы по налогу на прибыль.

Затраты, которые относятся к материальным расходам, перечислены в ст. 254 Налогового кодекса. Данный перечень является открытым. В него включены не только затраты на приобретение материально-производственных ценностей и ресурсов, имеющих вещественную форму, но и затраты на оплату работ (услуг) производственного характера, выполненных другими организациями, расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества, технологические потери и др.

Налогоплательщики вправе формировать прямые расходы по всем материальным затратам, связанным с производством и реализацией. Для этого перечень материальных расходов, относимых к прямым, следует закрепить в учетной политике организации в целях налогообложения.

Формирование стоимости МПЗ осуществляется в соответствие с п. 2 ст. 254 НК РФ, которая определяться исходя из цен приобретения МПЗ без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом. Иные налоги и сборы (например, таможенные пошлины и сборы), уплаченные при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в их стоимости. В стоимости материально-производственных запасов учитываются комиссионные вознаграждения посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

Налоговый учет материально-производственных запасов осуществляется в два этапа: сначала отражается их приобретение, а затем списание в производство (или реализация).

При оценке излишков материально-производственных запасов, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств организация отражает их стоимость в составе внереализационных доходов по общим правилам (п. 20 ст. 250 НК РФ). Причем внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из рыночных цен (п. 5 ст. 274 НК РФ). Таким образом, стоимость излишков товарно-материальных запасов, выявленных в результате инвентаризации, включается в состав внереализационных доходов с учетом рыночных цен.

Налогоплательщики могут учитывать в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты по списанию материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже либо разборке выводимых из эксплуатации основных средств. Эти затраты будут оцениваться в сумме налога на прибыль, исчисленной с дохода, предусмотренного пп. 13 и 20 ст. 250 Кодекса.

При получении МПЗ безвозмездно, его стоимость будет отражаться в составе внереализационных доходов исходя из рыночных цен. При условии, что на полученное имущество не распространяются положения п.8 ст. 251 Кодекса.

К материальным расходам относятся затраты организации на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

Затраты на приобретение спецодежды и средств индивидуальной защиты включаются в материальные расходы только при условии, что выдача спецодежды предусмотрена законодательством.

Спецодежда и средства индивидуальной защиты, которые выдаются работникам, являются собственностью организации. При увольнении или переводе на другую должность работник обязан их вернуть.

Помимо спецодежды для некоторых категорий работников законодательство предусматривает форменную одежду. Она может быть предоставлена работнику в личное пользование или использоваться только на работе.

Стоимость предметов, в том числе форменной одежды и обмундирования, которые бесплатно выдаются работникам в соответствии с законодательством и остаются у них в постоянном личном пользовании, относится к расходам на оплату труда (п. 5 ст. 255 НК РФ).

**Задача 2.1.**

Приказом директора ООО "Мега" установлено, что в 2013 г. в организации ежеквартально будет проводиться инвентаризация имущества.

Согласно акту инвентаризации от 31.03.2013 на складе были обнаружены излишки сырья на общую сумму 15 000 руб., что соответствует рыночным ценам на это сырье. Кроме того, в марте 2013 г. в цехе организации был демонтирован вышедший из строя станок. После разборки отдельные детали были признаны пригодными для дальнейшего использования. Бухгалтер оприходовал детали на общую сумму 10 000 руб. (что соответствует рыночным ценам).

В апреле 2013 г. все выявленные излишки сырья использованы при производстве продукции, а запчасти установлены на другой станок.

Каким образом будут отражены в налоговом учете доходы, полученные при инвентаризации в I квартале 2013 г.?

Будет ли уменьшена налоговая база по налогу на прибыль за полугодие 2013 г. на сумму отпущенных в производство выявленных излишков МПЗ? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.2.**

В декабре 2013 г. ООО "Пассив" приобрело 10 000 кг масляной краски, стоимостью 177 руб. за 1кг., в т.ч. НДС - 27 руб. Краска приобретена через фирму-посредника. За ее услуги заплачено 11 800 руб. (в том числе НДС - 1 800 руб.). Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость масляной краски. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.3.**

1 декабря 2013 г. в ЗАО "Актив" поступили материалы стоимостью 17 700 руб. (в том числе НДС - 2 700 руб.). Их доставила транспортная компания. 31 декабря 2013 г. "Актив" получил от транспортной компании счет-фактуру на услуги доставки. Их стоимость составила 2 360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.). Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость материалов. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.4.**

ЗАО "Полет" покупает партию материалов. Они стоят 2 360 долл. США (в том числе НДС - 360 долл. США). Счет-фактура выставлен продавцом в рублях.

Договор предусматривает оплату товаров авансом. При этом окончательную стоимость материалов определяют по курсу, действующему на день их отгрузки продавцом. Курс доллара США составил:

- на день перечисления аванса - 25,8 руб/USD;

- на день отгрузки материалов продавцом и их оприходования покупателем - 26,05 руб/USD.

Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость материалов. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.5.**

ЗАО "Полет" покупает партию материалов. Они стоят 2 360 долл. США (в том числе НДС - 360 долл. США). Счет-фактура выставлен продавцом в рублях.

По договору стоимость материалов определяют по курсу, действующему на день перечисления аванса. Курс доллара США на день перечисления аванса составил - 25,8 руб/USD.

Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость материалов. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.6.**

ЗАО "Полет" покупает партию материалов. Они стоят 2 360 долл. США (в том числе НДС - 360 долл. США). Счет-фактура выставлен продавцом в рублях.

Договор предусматривает, что материалы оплачивают после их отгрузки продавцом по курсу на день перечисления денег.

Курс доллара США составил:

- на день оприходования - 25,8 руб/USD;

- на день оплаты - 26,05 руб/USD.

Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость материалов. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.7.**

В марте 2013 г. ЗАО "Актив" получило безвозмездно от ООО «Абсолют» материалы. Их рыночная стоимость - 860 000 руб. (без НДС). Стоимость материалов в налоговом учете ООО «Абсолют» составляла 880 000руб. Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость материалов у получающей стороны. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**2.2. Налоговый учет расходов на оплату труда**

Согласно перечню, приведенному в ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам, в том числе стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, которые могут производиться:

- в денежной форме;

- в натуральной форме.

Таким образом, в качестве расходов на оплату труда в соответствии со ст. 255 НК РФ относят любые выплаты в денежной и натуральной форме, если они предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором.

К расходам на оплату труда в соответствии с п.16 ст.255 НК РФ относятся суммы страховых взносов по договорам страхования. Согласно данной статье, страховые взносы по добровольному личному страхованию на случай смерти или утраты трудоспособности учитываются для налогообложения в составе расходов на оплату труда.

Стоимость предметов, в том числе форменной одежды и обмундирования, которые бесплатно выдаются работникам в соответствии с законодательством, а также по собственной инициативе организации и остаются у них в постоянном личном пользовании, относится к расходам на оплату труда (п. 5 ст. 255 НК РФ). В этом случае выдачу такой формы нужно предусмотреть в трудовом и (или) коллективном договоре, иначе ее стоимость в состав расходов списать не удастся, так как п. 21 ст. 270 НК РФ запрещает включать в налоговую базу расходы на выплату работникам любых вознаграждений, не установленных трудовыми договорами.

**Задача 2.8.**

Филиал Северо-Кавказская железная дорога ОАО «РЖД» заключил со страховой компанией «Мир» договор добровольного страхования в пользу своего работника Иванова В.И.

Страхования компания имеет лицензию на осуществление соответствующего вида деятельности в РФ, выданную в соответствии с законодательством РФ. Договор заключен на случай смерти или утраты работником трудоспособности при исполнении служебных обязанностей. Страховая сумма по договору составляет - 40 000 руб. Срок действия договора – 3 года.

Уплата страховых взносов, согласно договоренности сторон, производится единовременно в течение 10 дней с момента подписания договора страхования. Дата подписания договора – 01.08.2013г. (№354).

Каким образом признаются расходы по данному договору в налоговом учете? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.9.**

ОАО «РЖД» застраховало двоих сотрудников (табельные номера – 221, 223), выполняющих особо опасные виды работ, на случай смерти, заключив со страховой компанией «Тихий берег» договор добровольного личного страхования №3. Договор заключен 01.05.2013 года. Срок действия договора – 5 лет с момента подписания.

Общая сумма по договору страхования составила – 50 000 руб. ОАО «РЖД» согласно условиям договора обязалось выплатить сумму разовым платежом – 25.05.2013 года.

Определите дату признания расхода в виде страховых взносов. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.10.**

Договор на случай смерти или утраты трудоспособности страхования заключен на 10 лет. Страховая сумма по договору составила 100 000 руб. По условиям договора страховая сумма перечисляется на счет страховой компании в три этапа: 1/3 – в момент подписания договора, 1/3 – по прошествии полугода, оставшуюся 1/3 – через год с момента подписания договора. Определите момент признания расходов в виде страховых платежей в налоговом учете. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.11.**

Договор страхования на случай смерти или утраты трудоспособности заключен на 5 лет. Страховая сумма по договору составила 80 000 руб. По договору застрахован один работник организации. Определите общую сумму страховых взносов, включаемую в состав расходов для налогообложения в каждом налоговом периоде. (Договор действует с начала налогового периода. Признание расходов – равномерное в течение срока действия договора). Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.12.**

Организация застраховала по договору страхования на случай смерти жену работника организации. Имеет ли право организация включать страховые взносы в состав расходов для целей налогообложения? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.13.**

Организация заключила договор добровольного страхования на случай утраты трудоспособности со страховой компанией, имеющей лицензию, разрешающую осуществление подобного вида деятельности. При этом, Иванов застрахован на 15 000 руб., Сидоров – на 7 000 руб., Петров – на 21 000 руб. Всего страховой компании перечислено – 42 000 руб. Определите суммы подлежащие налогообложению. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.14.**

По состоянию на 1 января 2013 г. в штате организации числятся следующие работники.

*Таблица 1*

*Показатели по оплате труда согласно штатного расписания.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Должность | Оклад, руб. | | Количество работников |
| с 01.01.2013  по 30.06.2013 | с 01.07.2013  по 31.12.2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Директор | 23 000 | 23 000 | 1 |
| Главный бухгалтер | 16 500 | 17 800 | 1 |
| Менеджер | 11 200 | 12 500 | 2 |
| Продавец | 10 000 | 10 000 | 2 |
| Уборщица | 2 200 | 2 200 | 1 |

Планируемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных) определена в размере 990 000 руб. Сумма отпускных, которую планируется выплатить за год, определена в размере 90 000 руб.

Необходимо составить специальный расчет (смету), на основании которого будет формироваться резерв на оплату отпусков в течение 2013г., а также определить сумму ежемесячных отчислений в резерв.

**Задача 2.15.**

В 2012 г. организация создала резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 110 000 руб.

Работник Петров в 2012 г. отгулял всего 14 дней отпуска. Сумма отпускных, рассчитанная исходя из среднего заработка Петрова (с учетом обязательных страховых взносов), составила 16 500 руб.

Остальные работники отгуляли отпуск полностью. Общая сумма начисленных им отпускных (с учетом обязательных страховых взносов) составила 92 500 руб.

В 2013 г. организация планирует создавать резерв на оплату отпусков. Необходимо определить, какую сумму резерва за 2012 г. можно перенести на 2013 г.

**Задача 2.16.**

В 2012 г. организация создала резерв на оплату отпусков в размере 110 000 руб. В течение года на работу принимались новые сотрудники, которым был предоставлен оплачиваемый отпуск. В связи с этим фактически на оплату отпусков в 2012 г. организация израсходовала 120 000 руб.

Имеет ли право организация возникшую разницу в размере 10 000 руб. (120 000 руб. - 110 000 руб.) включить в расходы 31 декабря 2012 г. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**2.3. Налоговый учет амортизируемого имущества**

Порядок признания имущества организации в составе амортизируемого для целей налогового учета определен статьей 256 НК РФ. Амортизируемым имуществом, согласно вышеназванной статье, признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, удовлетворяющее **одновременно трем условиям:**

* имущество находится у организации на **праве собственности**. Исключение составляет лизинговое имущество, числящееся в соответствии с условиями договора на балансе лизингополучателя,
* используется организацией **для извлечения дохода** (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или управления организацией),
* стоимость имущества **погашается** путем начисления амортизации.

Причем, амортизируемым имуществом признается только имущество:

* + со сроком полезного использования **более 12 месяцев** и
  + первоначальной стоимостью **более 40 000 рублей**.

Соответственно, имущество, стоимостью менее 40 000 руб. амортизируемым не признается и включается в состав материальных расходов единовременно общей суммой в момент ввода в эксплуатацию.

**Задача 2.17.**

Организацией в феврале 2012 года приобретено основное средство, стоимостью 45 000 руб. и сроком полезного использования 2 года (24 месяца). Данный объект основного средства в эксплуатацию не введен и хранится на складе организации по настоящее время.

Можно ли данный объект отнести к амортизированному имуществу? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.18.**

В августе 2013 года организацией приобретено следующее имущество:

1. Телефонный аппарат, стоимостью 13 000 руб.,
2. Холодильная установка, стоимостью 45 000 руб.,
3. Картина художника Соловьева А.А., стоимостью 63 000 руб.,
4. Книга «История железнодорожного транспорта» Акимова В.Г., стоимостью 6 000 руб.,

5) Акции АКБ «Желдорбанк»: количество – 20 акций, номинал – 3 000 руб., по цене 3 500 руб. за акцию.

Назовите имущество, не подлежащее амортизации. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.19.**

Организацией приобретен технический станок у поставщика. При покупке основного средства организация произвела следующие затраты:

* Цена станка по договору – 59 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость,
* Транспортные расходы по доставке станка на склад организации, не включенные в цену товара – 2 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость,
* Расходы по установке станка и приведение его в состояние, пригодное к эксплуатации – 1 500 руб.,
* Для покупки станка были привлечены заемные средства. Проценты за пользование заемными средствами составили – 500 руб.

Определите первоначальную стоимость приобретенного станка. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.20.**

Организацией приобретено здание с железобетонными каркасами, со стенами из крупных блоков. Акт приема-передачи подписан 08.08.2013 г. Все необходимые документы по объекту недвижимого имущества поданы на регистрацию 09.09.2013г.

Определите момент включения купленного здания в состав амортизационной группы.

В какую амортизационную группу включается рассматриваемый объект?

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.21.**

ООО «Горизонт» заключило договор безвозмездного пользования станком с организацией «Альфа» (ООО «Горизонт» - передающая сторона).

До заключения договора станок использовался ООО «Горизонт». Амортизация по объекту начислялась в установленном НК РФ порядке.

Договор заключен 20.02.2013, объект передан 25.02.2013.

Срок действия договора – 1 год.

Объект основных средств должен быть возвращен организацией «А» 25.02.2014г.

Определите порядок начисления амортизации по данному объекту. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.21.**

ООО «Горизонт» приобрел легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составила – 700 000 руб. Акт ввода легкового автомобиля в эксплуатацию подписан 20.10.2013г. Утвержденный срок полезного использования по объекту – 7 лет (84 месяца). Согласно учетной политике ООО «Горизонт» использует линейный способ начисления амортизации.

Определите момент начала начисления амортизации по объекту основных средств.

Рассчитайте сумму ежемесячных амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.22.**

В учете обособленного подразделения ОАО «РЖД» числятся объекты основных средств №1 и №2.

В отношении данных объектов подразделение сформировало регистр налогового учета. В регистре были указаны следующие данные:

По объекту №1:

* Первоначальная (налоговая) стоимость – 60 000 руб.
* Срок полезного использования объекта – 5 лет (60 месяцев),
* Норма амортизации – 1,6667 %,
* Объект введен в эксплуатацию на основании акта – 15.01.2011.

По объекту №2:

* Первоначальная (налоговая) стоимость – 100 000 руб.
* Срок полезного использования объекта – 8 лет (96 месяцев),
* Норма амортизации – 1,0417 %,
* Объект введен в эксплуатацию на основании акта – 25.02.2011.

Объект №1 используется в основной деятельности.

Объект №2 используется для управленческих нужд подразделения.

По решению руководства организации 10.02.13 объект №1 законсервирован на срок – 6 месяцев.

Рассчитайте суммы амортизационных отчислений по двум объектам основных средств за первый отчетный период (квартал).

**Задача 2.23.**

ОАО «Радуга» обладает исключительными правами на программный продукт и, следовательно, учитывает его в составе нематериальных активов. Затраты на создание программного продукта:

Амортизация компьютеров – 5 000 руб.

Материальные расходы – 3 000 руб.

Зарплата программистов – 90 000 руб.

Взносы на обязательное страхование – 30 000 руб.

Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (страховые взносы) - 180 руб.;

Определите первоначальную стоимость объекта НМА. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.24.**

Организация "Альфа" собственными силами разработала промышленный образец. Общие затраты составили 104540 руб., в том числе:

* заработная плата - 70 000 руб.;
* сумма начисленных обязательных страховых взносов - 21000 руб.,
* взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (страховые взносы) - 1440 руб.;
* стоимость материалов - 10 000 руб.;
* патентная пошлина - 2 100 руб.

Определите первоначальную стоимость промышленного образца. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.25.**

Организация "Бета" провела модернизацию компьютера с целью увеличения его оперативной памяти. Стоимость дополнительно поставленного модуля оперативной памяти - 2360 руб., в том числе НДС 360 руб. Определите стоимость компьютера после установки дополнительногомодуля. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 2.26.**

Организация заменила двигатель на служебном автомобиле на аналогичный той же мощности. При этом технические характеристики автомобиля остались прежними. Изменится ли первоначальная стоимость служебного автомобиля? Как будут учтены в налоговом учете расходы, связанные с заменой двигателя? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Тема 3. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией**

К прочим расходам следует относить затраты организации, которые связаны с производственным процессом и реализацией, но не включены в состав расходов, поименованных в ст. ст. 254 - 259 НК РФ.

Примерный перечень таких затрат установлен ст. 264 НК РФ.

Прочими расходами, например, являются:

- арендные (лизинговые) платежи (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ);

- расходы на командировки (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ);

- расходы на юридические, консультационные, аудиторские услуги (пп. 14, 15, 17 п. 1 ст. 264 НК РФ).

К прочим расходам также относятся расходы на ремонт основных средств (п. 1 ст. 260 НК РФ), расходы на освоение природных ресурсов (п. 2 ст. 261 НК РФ), расходы на НИОКР (п. 4 ст. 262 НК РФ), расходы на обязательное и добровольное страхование имущества (п. 2 ст. 263 НК РФ).

С 1 января 2007 г. к прочим расходам и затраты на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

Поскольку перечень прочих расходов является открытым, то организация может учесть в составе прочих и иные расходы, не поименованные в данном перечне. Главное, чтобы такие расходы отвечали требованиям, предусмотренным п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. были экономически оправданными, документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

**Задача 3.1.**

Согласнодоговору № 345 от 01.07.11г. передаваемое в лизинг оборудование учитывается на балансе лизингополучателя с начала года. Уплата лизинговых платежей согласно договору производится ежеквартально на последний месяц соответствующего квартала.

Организация – лизингополучатель произвела следующие затраты:

* платеж за лизинговое имущество за квартал - 500 руб.;
* амортизация лизингового имущества по данным налогового учета – 200 руб.,

Какая сумма должна быть учтена в составе прочих расходов (за отчетный период – 9 месяцев)? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.2.**

25.09.2013г. сотрудники организации:

- Иванов А.А. получил из кассы компенсацию за использование в производственных целях личного легкового автомобиля, марки «Форд», объемом двигателя – 1 600 куб. см., в размере 2 000 руб.,

- Петров И.И. получил из кассы компенсацию за использование в производственных целях личного легкового автомобиля, марки «Ауди», объем двигателя – 2 500 куб. см., в размере 2 500 руб.

Определите сумму компенсации, которая будет учтена при налогообложении прибыли? В каком отчетном периоде будут отражены указанные суммы? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.3.**

Согласно авансовому отчету менеджера Сидорова Н.Н. № 98 от 15.10.13г. для проведения переговоров с заказчиками 10.10.13 он выехал в командировку в Санкт-Петербург, 13.10.13г. вернулся из командировки. Согласно приказу по организации за каждый день нахождения в командировке ему были выплачены суточные в размере 800 руб. (3 200 руб. за 4 дня командировки).

Какая сумма суточных будет учтена в расходах, принимаемых при налогообложении прибыли, а также при налогообложении доходов Сидорова Н.Н. налогом на доходы физических лиц? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.4.**

Согласно авансовому отчету менеджера Орлова К.К. 2 дня он находился в зарубежной командировке в Германии с целью заключения договора поставки производственного оборудования. В соответствии с приказом по организации, за каждый день нахождения в зарубежной командировке ему были выплачены суточные в размере 70 долларов США. Суточные выплачены до начала командировки (курс ЦБ на дату выплаты 25руб.70коп.)

Согласно Постановлению № 93 норматив суточных по командировке на территорию Германии - 58 долларов США. Авансовый отчет был утвержден 14.10.07г. (курс ЦБ на указанную дату составил – 25, 20 руб. за доллар США).

Какая сумма суточных будет учтена в расходах, принимаемых при налогообложении прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.5.**

В мае 2013 г. организация "Гамма" принимала деловых партнеров - представителей организаций-заказчиков, прибывших для переговоров с целью поддержания взаимного сотрудничества.

Участники переговоров посетили ресторан, визит в который организован и оплачен организацией "Гамма". Для этих целей подотчетному лицу из кассы организации было выдано 20 000 руб.

Фактически сумма представительских расходов составила 18 800 руб., что подтверждается счетом ресторана и кассовым чеком (сумма НДС не выделена).

После утверждения авансового отчета (25 мая 2013 г.) остаток денежных средств в размере 1 200 руб. возвращен подотчетным лицом в кассу.

Других представительских расходов за период январь - июль у организации не было.

Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются месяц. Сумма расходов на оплату труда, которую организация "Гамма" признает ежемесячно в налоговом учете, составляет 75 000 руб.

В каком порядке представительские расходы, понесенные организацией "Гамма", должны учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в мае, июне и июле 2013 г. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.6.**

Организация оплатила нотариусу, занимающемуся частной практикой, услуги по нотариальному оформлению документов в размере 5 500 руб.

Какая сумма расходов за нотариальные услуги учитывается при налогообложении прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.7.**

Организацией, использующей вахтовый метод ведения строительных работ,осуществлены расходына содержаниевахтового поселка в общей сумме 50 000 руб., в т.ч. 20 000 руб. сверх норматива, утвержденного органом местного самоуправления по месту деятельности организации.

Какая сумма расходов на содержание вахтового поселка учитывается при налогообложении прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.8.**

Организацией-производителем «А» печатной продукции был заключен договор с организацией «В» на поставку произведенной продукции.

В процессе перевозки организацией «А» выпущенных 10 тыс. экземпляров журналов, 600 журналов утратили товарный вид, 400 экземпляров оказались недостающими в заявленной партии. Стоимость всего тиража 250 000 руб. Расходы на замену утративших товарный вид и недостающих журналов составили 25 000 руб.

Какая сумма расходов на замену утративших товарный вид и недостающих журналов может быть учтена в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.9.**

Организацией были выпущены: периодические печатные издания (стоимость тиража данного номера 100 000 руб. – 10 000 экз. по 10 руб.), книжная продукция (стоимость тиража 300 000 руб. – 5 000 экз. по 60 руб.).

Часть периодических печатных изданий не была реализована до выхода следующего номера этого издания. Стоимость нереализованной продукции составила - 12 000 руб.

Часть тиража книжной продукции утратила товарный вид, часть не была реализована в течение 24 месяцев после выхода в свет. Общая стоимость такой продукции составила 35 000 руб.

Какая сумма расходов, связанных с реализацией печатной продукции учитывается в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.10.**

По договору купли-продажи организация реализует котел отопительный в феврале 2013 года по цене 118 тыс. рублей (в т.ч. НДС 18 тыс. рублей). Первоначальная стоимость котла отопительного составила 110 тыс. рублей (без НДС).

В соответствии с Классификацией основных средств котел отопительный отнесен к V амортизационной группе, соответственно срок полезного использования от 7 до 10 лет. Налогоплательщик установил срок полезного использования для котла отопительного 8 лет (96 месяцев).

Котел был введен в эксплуатацию в ноябре 2010 года. Амортизация начислялась ежемесячно с декабря 2010 года.

Затраты на доставку котла покупателю по условиям договора купли-продажи составили 3 тыс. рублей. В I квартале 2010 года других объектов из состава амортизируемого имущества не выбывало.

Определите финансовый результат от реализации котла отопительного учитываемый для целей налогообложения. За какой период времени организация спишет убыток от реализации котла? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.11.**

По договору купли-продажи организация реализует в феврале 2013 года патент за 500 тыс. рублей (в т.ч. НДС 76,27 тыс. рублей).

Первоначальная стоимость патента составила 600 тыс. рублей (без НДС). Патент был включен в состав нематериальных активов в ноябре 2011 года. Срок действия патента 2 года. Амортизация начислялась ежемесячно линейным способом с декабря 2011 года. В I квартале 2013 года других объектов из состава амортизируемого имущества не выбывало.

Определите финансовый результат от реализации патента. За какой период времени организация спишет убыток от реализации патента? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 3.12.**

В I квартале 2013 г. торговая организация "Гамма" осуществила рекламные расходы, связанные с раздачей потенциальным покупателям пробников парфюмерно-косметической продукции. Расходы организации по приобретению данных пробников составили 23 000 руб., включая НДС 3508 руб. (для удобства расчетов предположим, что организация "Гамма" освобождена от исполнения обязанностей по уплате НДС на основании ст. 145 НК РФ).

Выручка организации от реализации товаров составила:

- по итогам I квартала 2013 г. - 2 150 000 руб.;

- по итогам полугодия 2013 г. - 2 900 000 руб.

Отчетными периодами по налогу на прибыль у организации "Гамма" являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, год (п. 2 ст. 285 НК РФ).

Других расходов на рекламу в 2013 г. у организации не было.

В каком порядке понесенные организацией рекламные расходы должны учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

**Тема 4. Налоговый учет расходов на НИОКР**

Согласно ст. 262 НК РФ расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР, определяемые как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения НИОКР;

2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР, предусмотренных [п. 1](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E2229D9D1E036DLCI), [3](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E2229D9D1E036DL2I), [16](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E220959761LDI) и [21 ст. 255](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E2229D9D1E066DLCI) НК РФ, пропорционально отработанному времени.

3) материальные расходы, предусмотренные [пп. 1](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E2229D9E170A6DL9I), 2, [3](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E2219C9661LFI) и [5 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=58DE3FDA8115F17D34DD1C92137B0BB267FD7D1EFEF37B99FF79F5D35600BA3DFD1A48E220959761LCI) НК РФ, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;

4) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75% от суммы расходов на оплату труда;

5) стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

Указанные расходы на НИОКР с 2012 г. налогоплательщик вправе включать в состав **прочих расходов** того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки ([п. 4 ст. 262](consultantplus://offline/ref=B143ABB9229D2304E0F5199C5DCC599CECC05C6600C0A002E6E7DB1A3F524F99D246F47010DF48YFS6I) НК РФ). **Причем порядок признания данных расходов не ставится в зависимость от полученного результата**, как это было ранее.

Если в результате произведенных расходов на НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации, либо по выбору налогоплательщика указанные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет. Избранный налогоплательщиком порядок учета указанных расходов отражается в учетной политике для целей налогообложения. При этом суммы расходов на НИОКР, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

**Задача 4.1.**

ОАО «РЖД» в период с 20 января по 20 апреля самостоятельно реализовала проект НИОКР. Все работы по проекту выполнялись в отдельном здании. В ходе работ использовались различные основные средства и нематериальные активы: некоторые были задействованы исключительно при проведении НИОКР, а остальные применялись также и в основной деятельности организации.

Ежемесячные амортизационные отчисления по данным организации составляли 950 000 руб., в том числе:

- по зданию - 500 000 руб.;

- по ОС и НМА, используемым исключительно при выполнении НИОКР, - 150 000 руб.;

- по ОС и НМА, задействованным как в основной деятельности организации, так и при выполнении НИОКР, - 300 000 руб.

Определите сумму амортизационных отчислений включаемую в НИОКР.

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 4.2.**

ОАО «РЖД» является заказчиком по договору на выполнение научно-исследовательских работ по разработке нового вида материала.

В июле 2013 года в ходе выполнения работ исполнителем был сдан первый этап работ и подписан акт приемки-сдачи работ на сумму 540 000 руб. (без учета НДС), и результат был внедрен на производстве.

В октябре 2013г было подписано соглашение о завершении работ в связи с получением отрицательного результата НИОКР. По договору исполнителю за выполненный объем по второму этапу работ выплачено 600 000 руб. (без учета НДС)

Будут ли приняты расходы по НИОКР для целей налогообложения?

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Тема 5. Налоговый учет внереализационных расходов**

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты организации, которые непосредственно не связаны с производственным процессом и (или) реализацией товаров (работ, услуг) (ст. 265 НК РФ).

Например, внереализационными расходами являются:

- проценты по долговым обязательствам любого вида (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ);

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ);

- судебные расходы и арбитражные сборы (пп. 10 п. 1 ст. 265 НК РФ);

- расходы на услуги банков (пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ);

- расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок (пп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Кроме того, к внереализационным расходам приравниваются также убытки, которые понесла организация. В числе таких убытков:

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ);

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам (пп. 3 п. 2 ст. 265 НК РФ);

- недостача материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ);

- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций (пп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ). При этом, например, расходы при пожаре должны быть подтверждены справкой Управления Государственной противопожарной службы, протоколом осмотра места происшествия и актом о пожаре, а также актом инвентаризации, проведенной налогоплательщиком (Письмо Минфина России от 24.09.2007 N 03-03-06/1/691).

Перечень внереализационных расходов (в том числе убытков), который установлен ст. 265 НК РФ, является открытым. Это означает, что учесть в составе внереализационных расходов возможно и те расходы, которые прямо не предусмотрены в данном перечне. За исключением, конечно, необоснованных расходов, а также тех, которые предусмотрены ст. 270 НК РФ.

**Задача 5.1.**

В январе 2013 года организация «Альфа» получила по договору дарения легковой автомобиль от организации «Бета».

27 января 2013 года сторонами был подписан акт приема-передачи легкового автомобиля №7. По данным налогового учета передающей стороны (организации «Бета») остаточная стоимость легкового автомобиля составила 480 тыс. рублей.

Документально подтвержденная рыночная цена автомобиля 300 тыс. рублей.

Предположим, что в I квартале 2013 года организация «Альфа» больше не получала доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг).

Определите сумму внереализационного дохода и дату его включения в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 5.2.**

В январе 2013 г. организация "Альфа" отгрузила организации "Бета" товар на сумму 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Согласно договору поставки срок оплаты товара - 31 марта 2013 г.

Не дожидаясь срока оплаты, 11 февраля 2013 г. организация "Альфа" уступила право требования долга организации "Гамма" за 550 000 руб.

Таким образом, по данной операции организацией "Альфа" получен убыток в сумме 40 000 руб. (590 000 руб. - 550 000 руб.).

Каким образом данный убыток будет включен в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 5.3.**

В январе 2013 г. организация "Бета" оказала транспортные услуги организации "Гамма" стоимостью 236 000 руб. (включая НДС 36 000 руб.). Согласно договору срок оплаты услуг - февраль 2013 г.

Предположим, что организация "Гамма" не оплатила услуги в срок. В связи с этим 3 марта 2013 г. организация "Бета" уступила право требования к должнику за 210 000 руб.

Каким образом убыток от уступки права требования долга будет включен в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 5.4.**

ООО «Ракета» 15 января 2013 года заключила кредитный договор №1 с банком «Альфа». Согласно данному договору кредит в сумме 350 тыс. рублей выдан на срок 60 дней под 17 % годовых. Организация 15 марта 2013 года погасила кредит. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату заключения кредитного договора – 10,5 %. В I квартале 2013 года у организации не было иных долговых обязательств.

1. Определите фактически начисленную сумму процентов за пользование кредитом.
2. Определите сумму процентов, подлежащую включению в состав внереализационных расходов в I квартале 2013 года.

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Задача 5.5.**

В I квартале 2013 г. организация получила четыре займа, условия которых соответствуют критериям сопоставимости, утвержденным в учетной политике организации. Данные по займам указаны в следующей таблице:

*Таблица 2*

*Исходные данные для решения задачи*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер  договора | Дата получения займа | Сумма долгового  обязательства, руб. | Процентная ставка |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 10.01.2013 | 500 000 | 15 |
| 2 | 15.01.2013 | 485 000 | 23 |
| 3 | 23.01.2013 | 490 000 | 18 |
| 4 | 25.01.2013 | 505 000 | 13 |

Необходимо определить, какую сумму процентов можно учесть в целях налогообложения по итогам I квартала 2013г. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

**Содержание**

1. Введение………………………………………………………………3
2. Тема 1. Классификация доходов и расходов в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль……………………………...4
3. Тема 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией…………………………………………………………..9
   1. Налоговый учет материальных расходов……………….10
   2. Налоговый учет расходов на оплату труда……………..16
   3. Налоговый учет амортизируемого имущества…………22
4. Тема 3. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией……………………………………..28
5. Тема 4. Налоговый учет расходов на НИОКР……………………36
6. Тема 5. Налоговый учет внереализационных расходов…………39

**Список используемой литературы**

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (действующая редакция от 01.10.2013)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.07.2013) (действующая редакция от 01.10.2013)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н),
4. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция от 01.09.2013)
5. [Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "О бухгалтерском учете"](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148680)
6. Кондраков Н. П. «Учетная политика организации на 2011 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета». М.: Рид Групп, 2010.
7. Касьянова Г.Ю. «Учёт-2013: бухгалтерский и налоговый» - М.: АБАК ,2013 г.-880 с.
8. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.01 №119н)
9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (приказ Минфина России от 26.12.02 №135)
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от13.06.98 №60н)
11. Касьянова Г.Ю. «Налог на прибыль: просто о сложном». - М.: АБАК ,2012 г.-400 с.
12. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Питер, БИНФА, 2009. – 704 с.
13. Кочергов, Д.С. «Амортизация: новые правила бухгалтерского и налогового учета». - М.: Омега-Л, 2009.- 168с..
14. Андреев В.Д. «Налог на [прибыль](http://studyspace.ru/ekonomicheskaya-teoriya/pribyil.-obrazovanie-i-raspredelenie-pribyili-4.html): судебная практика. Комментарии. Рекомендации. Риски и возможности». – М.: Статут, 2007. — 747 с.