

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

## **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

**Методика написания, оформления и порядок защиты  
курсовой работы**

Иркутск  
2019

Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г.

Н 23. Налоговый учет: методика написания, оформления и порядок защиты курсовой работы: учеб.-метод. пособие для студ. направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Бухгалтерский и налоговый учет», степень выпускника «Бакалавр», очной формы обучения. – Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 51 с.

Учебно-методическое пособие составлено на основании Государственного образовательного стандарта высшего образования направления 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Бухгалтерский и налоговый учет».

Включает тематику курсовых работ по налоговому учету, задания и методические указания по их выполнению и оформлению курсовой работы, список рекомендуемой литературы, практические задания.

Предназначено учебно-методическое пособие для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Бухгалтерский и налоговый учет», степень выпускника «Бакалавр»

© 2019

## Содержание

1. Цель и задачи курсовой работы.....	4
2. Выбор темы курсовой работы.....	5
3. Подбор и изучение источников информации.....	5
4. Составление плана курсовой работы и ее содержание .....	7
5. Порядок оформления курсовой работы .....	9
6. Представление и защита курсовой работы.....	24
Приложение 1 Тематика курсовых работ .....	<a href="#">264</a>
Приложение 2 Титульный лист .....	29
Приложение 3 Критерии оценки курсовой работы .....	30
Приложение 4 Рецензия на курсовую работу .....	31
Приложение 5 Оглавление .....	<a href="#">30</a>
Приложение 6 Практическое задание .....	33

## 1. Цель и задачи курсовой работы

Выполнение курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет» направлено на обеспечение непрерывности и последовательности приобретения студентами компетенций в области профессиональной деятельности в соответствии с требованиями к уровню подготовки выпускника. Курсовая работа логически завершает осознанное и углубленное изучение дисциплины «Налоговый учет».

Целью выполнения курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет» является систематизация и углубление студентами систем и углубления теоретических знаний по объектам налогового учета, налоговых регистрах, методах и формах составления и представления налоговых деклараций, развитие навыков самостоятельной работы с законодательно-нормативными материалами и экономической литературой, демонстрация способностей исследовательской работы, логического мышления, использование методов индукции, дедукции, критического анализа и умение делать выводы и рекомендации, а также закрепление теоретических знаний выполнением практического задания по налоговому учету.

Курсовая работа выявляет уровень подготовки студента по бухгалтерскому учету и является связующим звеном между теоретической подготовкой к профессиональной деятельности и формированием практического опыта ее осуществления.

Поскольку профессиональная деятельность бакалавра по профилю подготовки «Бухгалтерский и налоговый учет» предполагает, в основном, расчетно-экономический, а также научно-исследовательский подход, данные виды деятельности являются при написании курсовой работы доминирующими.

*Задачами* курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет» являются:

- углубление теоретических знаний в области налогового учета;
- развитие навыков самостоятельной работы с нормативными документами, законодательными актами, регулирующими налоговый учет, а также с экономической литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению.
- применение теоретических знаний в конкретных практических ситуациях;
- формирование умений по обобщению теоретического материала и собственного мнения.

При выполнении курсовой работы студент должен:

- подобрать и изучить все положения по бухгалтерскому учету и главы Налогового кодекса, законодательно-нормативные матери-

- алы и специальную литературу по выбранной теме;
- оценить законодательное и нормативное регулирование рассматриваемого вопроса, комментарии специалистов по законодательно-нормативному регулированию исследуемого вопроса, точки зрения разных авторов по нему, обосновать выводы и сформулировать собственное мнение студента по исследуемому объекту;
  - изложить полученные знания последовательно в соответствии с планом и требованиями к оформлению курсовой работы;
  - самостоятельно решить практическое задание на основе общепринятой методики, представив расчет необходимых показателей при выполнении практического задания.

## **2. Выбор темы курсовой работы**

Тематика курсовых работ по дисциплине «Налоговый учет» разрабатывается и утверждается кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения.

Студент самостоятельно выбирает тему курсовой работы из представленного перечня, предлагаемого *в приложении 1*.

При этом необходимо учитывать интересы студента и возможности дальнейшего научного исследования по данному направлению, поэтому рекомендованный перечень тем курсовых работ может быть расширен исходя из предложений студентов, их теоретического и профессионального опыта и научных интересов по согласованию с руководителем курсовой работы и заведующим кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения.

Выбранная тема регистрируется студентом на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения в журнале учета курсовых работ по дисциплине «Налоговый учет».

Курсовая работа выполняется под руководством преподавателя кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, с ним согласовывается название выбранной темы и план курсовой работы.

## **3. Подбор и изучение источников информации**

Работа над выбранной темой начинается с подбора и изучения источников информации, необходимых для выполнения курсовой работы. Подбор источников информации студент осуществляет самостоятельно, консультируясь с руководителем, который указывает направление и порядок подбора источников.

В качестве основных первостепенных источников информации следует использовать документы, составляющие систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета. К документам в области ре-

гулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Применение положений отдельных статей Налогового кодекса обязательно для налогоплательщика, а рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе и принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского и налогового учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского и налогового учета.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского и налогового учета.

В качестве источников информации необходимо использовать научные работы (статьи, монографии), статьи из периодической печати, а также комментарии законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета и налогообложения.

При выполнении курсовой работы по налоговому учету следует пользоваться справочно-правовыми системами «Гарант» и «Консультант Плюс», предметными каталогами и библиографическими справочниками библиотеки университета и других библиотек, перечнями опубликованных материалов, которые имеются в периодических изданиях, а также другими возможными путями поиска учебной, научной литературы в печатных и электронных источниках. Преимущество должно отдаваться наиболее современным публикациям в ведущих рецензируемых периодических изданиях. Рекомендуется использовать следующие интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> - Электронно-библиотечная система IPRbooks - обеспечивает доступ к наиболее востребованным материалам - первоисточникам, учебной, научной литературе ведущих издательств;
2. <http://www.grebennikon.ru/> – Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» – содержит полные тексты статей по основным вопросам экономики, менеджмента, маркетинга, финансам и другим дисциплинам;
3. <http://www.rbc.ru/> – РосБизнесКонсалтинг;
4. <http://eup.ru/> – Библиотека экономической и управленческой литературы;

5. <http://www.dis.ru> – сайт издательства «Дело и сервис», содержит полнотекстовые версии статей по менеджменту, маркетингу, экономике, туризму и т.д.

При написании курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет» должен быть использован основной законодательно-нормативный документ по конкретному объекту исследования, а также изучено не менее 15 соответствующих источников информации по выбранной теме. Копирование текста отдельных материалов при написании курсовой работы является недопустимым, поэтому подобранный материал должен быть обработан студентом самостоятельно, с проверкой текста на плагиат, на заимствование текста должны быть даны ссылки.

#### **4. Составление плана курсовой работы и ее содержание**

Выбрав тему, изучив литературу по выбранной теме, студент самостоятельно составляет план курсовой работы и согласовывает с руководителем. План должен отражать цель и пути ее достижения, раскрывать тему, выделяя наиболее актуальные вопросы темы с разбивкой на параграфы. Курсовая работа по дисциплине «Налоговый учет» должна содержать следующие структурные элементы: введение, основную часть, раскрывающую содержание темы с разбивкой на параграфы, в каждом разделе, должно быть не менее двух параграфов, практическое задание, заключение, список использованной литературы, приложения с указанием названий и номеров страниц.

Текст курсовой работы следует формулировать четко, грамотно, в логической последовательности, предусмотренной планом.

**Введение.** Во введении необходимо обосновать актуальность выбранной темы, показать состояние исследуемого вопроса на современном этапе развития бухгалтерского и налогового учета. Необходимо сформулировать цель курсовой работы, указать задачи исследования, которые предстоит решить в соответствии с поставленной целью. Задачи исследования следует формулировать более четко, поскольку описание их решения должно составить содержание параграфов курсовой работы. Дать краткую характеристику основных источников литературы по вопросам исследуемой темы. Во введении также необходимо представить краткую характеристику структуры работы с изложением содержания каждого параграфа. Рекомендуемый объем введения 1-3 страницы.

**Основная часть.** В основной части курсовой работы следует представить теоретические аспекты, вытекающие из цели и задач исследования, а также выполнить практическую часть.

Содержание основной теоретической части должно точно соответствовать теме курсовой работы и полностью ее раскрывать. Согласно плану работы, логично и последовательно изложить собранный материал по исследуемой теме, соблюдая взаимоувязку и переход от одного вопроса к другому. Рекомендуется в теоретической части представить 3 параграфа.

Например, по теме «Формирование учетной политики для целей налогового учета» в теоретическую часть могут быть включены следующие вопросы, раскрывающие основное содержание выбранной темы курсовой работы:

1. Роль, значение и порядок формирования учетной политики для целей налогового учета.
2. Нормативное регулирование и порядок формирования учетной политики для целей налогового учета.
3. Сравнительная характеристика данных для формирования учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету.

В основной части необходимо представить обзор нормативных документов, регулирующих вопросы рассматриваемой темы курсовой работы. Дать обзор специальной литературы с целью уяснения степени научной разработанности темы исследования, выяснить проблемные вопросы учета, изложить различные точки зрения и подходы к решению данного вопроса, представить комментарии специалистов по исследуемой теме, предложения отдельных авторов, а также представить свою точку зрения к проблеме. Цитируя различных авторов, необходимо делать ссылки на соответствующие источники. Для наглядности в текст работы можно вводить таблицы, графики, схемы и рисунки и т.п., иллюстрирующие основное содержание работы.

Согласно плану работы, логично и последовательно изложить собранный материал по исследуемой теме, соблюдая плавный переход от одного вопроса к другому.

Проработка законодательно-нормативных материалов, экономической литературы позволит студенту раскрыть понятие и сущность исследуемого вопроса, уточнить теоретические определения, формулировки, выявить основные направления развития бухгалтерского и налогового учета.

Изучение бухгалтерского и налогового учета невозможно без практической проработки учебного материала. С этой целью в основной части отдельным параграфом необходимо представить практическое задание. В этом параграфе следует показать последовательность решения и ссылки на приложения. В приложении следует представить все расчеты практического задания, первичные документы и учетные регистры. Практическое зада-



ние следует выполнить в соответствии с требованиями, которые представлены в конкретном задании исходя из исходных данных.

Объем основной части курсовой работы должен быть в пределах 15-20 страниц.

**Заключение.** В заключении курсовой работы необходимо сформулировать краткие выводы, вытекающие из содержания каждого параграфа курсовой работы. Рекомендуемый объем заключения 1-3 страницы.

**Список использованной литературы.** Список использованной литературы должен содержать не менее 15 наименований источников: законодательные акты, нормативные документы, комментарии, научные статьи, публикации, учебные пособия и т.п., которые были изучены и использованы студентом при выполнении курсовой работы с цитированием и указанием ссылок по тексту.

**Приложение.** В приложении рекомендуется включать большие таблицы, рисунки, схемы, решение практического задания, первичные документы, учетные регистры и другие вспомогательные материалы, связанные с выполнением работы, с целью сокращения основной части работы, на которые должны быть даны ссылки по тексту.

Например, по теме курсовой работы: «Формирование учетной политики для целей налогового учета» в качестве приложения по первому вопросу могут быть составлены таблицы по документам системы нормативного регулирования формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета. По второму вопросу могут быть представлены таблицы по различиям в системе регулирования бухгалтерского и налогового учета. По третьему вопросу могут быть составлены таблицы по методическим элементам, составляющим учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета, можно составить сравнительную таблицу различий и другие таблицы, раскрывающие основное содержание вопроса. Также в приложении должно быть представлено решение практического задания и рекомендуемые формы налоговых регистров и налоговых деклараций.

## **5. Порядок оформления курсовой работы**

Курсовая работа представляет собой текстовый документ объемом в пределах 15-20 страниц, оформление которой должно соответствовать требованиям, принятым в университете. Основные рекомендации по оформлению печатных изданий в Байкальском государственном университете приведены в «Справочнике по подготовке учебных и научных работ к изданию».

Курсовая работа должна быть напечатана и переплетена. Страницы должны быть пронумерованы по центру внизу.

Курсовая работа должна включать титульный лист, критерии оценки курсовой работы, рецензию на курсовую работу, содержание, текстовую теоретическую часть, практическое задание, заключение, список использованной литературы, приложения.

#### **Титульный лист.**

Титульный лист является первой страницей курсовой работы. Номер страницы на титульном листе не ставится. Образец титульного листа приведен в приложении 2.

#### **Критерии оценки курсовой работы.**

После титульного листа следует представить лист с критериями оценки курсовой работы. Этот лист не нумеруется, не включается в подсчет страниц и не отражается в содержании. Образец листа с критериями оценки курсовой работы приведен в приложении 3.

#### **Рецензия на курсовую работу.**

После листа с критериями оценки курсовой работы следует представить чистый лист с названием «Рецензия на курсовую работу». Этот лист не нумеруется, не включается в подсчет страниц и не отражается в содержании. Образец листа приведен в приложении 4.

#### **Содержание.**

Содержание следует оформлять на отдельном листе. Оно должно отражать перечень пронумерованных заголовков с указанием номеров страниц, на которых расположены заголовки. Содержание включает: введение, название параграфов, практическое задание, заключение, список использованной литературы, приложения. Такие заголовки как «Введение», «Заключение», «Список использованной литературы» и «Приложения» не нумеруются.

Образец оформления содержания представлен в приложении 5.

#### **Оформление текстовой теоретической части курсовой работы.**

Текст должен быть пронумерован по центру внизу. Введение начинается с третьей страницы.

Текст курсовой работы должен иметь определенные параметры страницы.

#### **Параметры страницы.**

Установить в «Файл – Параметры страницы» следующие параметры: верхнее поле – 1,5 см, левое – 3 см, нижнее – 2 см, правое – 1 см; формат А4, ориентация «Книжная».

#### **Параметры основного текста.**

Установить следующие параметры основного текста: шрифт – Times New Roman Cyr, размер – 14 пт., начертание – обычное, междустрочный интервал – полуторный. Абзацный отступ (отступ первой строки) – 1-1,5 см, выравнивание основного текста – по ширине. По тексту в словах дол-

жен быть сделан перенос. Для этого установить функцию: «Расстановка переносов», «Авто» или «Автоматическая расстановка переносов».

#### **Параметры заголовка.**

Установить следующие параметры заголовка: шрифт – Times New Roman Cyr, размер – 16 пт., начертание – полужирное, междустрочный интервал – одинарный, интервал перед – 12 пт., интервал после – 6 пт., абзацный отступ (отступ первой строки) – 0 мм, выравнивание – по центру. Перенос слов в заголовках не допускается. Оставлять заголовок на странице без относящегося к нему текста недопускается. Все заголовки курсовой работы (за исключением введения, заключения, списка использованной литературы и приложений) нумеруются. Нумерация осуществляется арабскими цифрами – 1, 2, 3, 4 и т.д. После номера заголовка ставится точка. Точка в конце заголовка не ставится.

#### **Пример:**

### **1. Роль, значение и формирование учетной политики для целей налогового учета**

Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Точка в конце заголовка не ставится. Переносы слов в заголовках не допускаются.

#### **Пример:**

### **1. Роль и значение учетной политики по бухгалтерскому учету и учетной политики для целей налогообложения. Нормативное регулирование формирования учетной политики для целей налогового учета**

#### **Параметры подзаголовка.**

Установить следующие параметры подзаголовка: шрифт – Times New Roman Cyr, размер – 14 пт., начертание – полужирное, междустрочный интервал – одинарный, интервал перед – 6 пт., интервал после – 6 пт., абзацный отступ (отступ первой строки) – 0 мм, выравнивание – по центру.

Точка в конце подзаголовка не ставится. Переносы слов в подзаголовках не допускаются.

#### **Пример:**

# 1. Формирование учетной политики организации для целей налогового учета

## 1.1. Организационно-технические элементы учетной политики

Интервал между заголовком (подзаголовком) и началом основного текста курсовой работы соответствует одной пустой строке с одинарным интервалом.

При наборе текста следует соблюдать следующие правила:

- не допускать двух и более пробелов;
- не делать абзацный отступ пробелами и табуляцией;
- не допускать висячих строк (т. е. состояния, когда на последнюю строку абзаца переходит количество символов, меньше абзацного отступа).

### Дефисы и тире.

По тексту в соответствии с правилами русского языка должны ставиться *дефисы* (-), *тире* (—) Ctrl+Alt+Num (-) и *соединительные тире* (–) Ctrl+Num(-). Дефис (-) никогда не отбивается пробелами, например, нормативно-законодательные документы, материально-ответственное лицо. Тире (—), напротив, должно отбиваться пробелами с обеих сторон, например, «В систему нормативного регулирования бухгалтерского учета включаются российские стандарты — Положения по бухгалтерскому учету». Неразрывный пробел перед тире тем более уместен, что в середине предложения тире не должно переходить на следующую строку и начинать ее. Соединительное тире (–) ставится обычно между цифрами для обозначения периода «от ... до»: 2016-2019 гг., размер шрифта 12–14 pt., один–двенадцать месяцев, и тоже не отбивается пробелами.

### Пробелы.

Точка, запятая, а также двоеточие, точка с запятой, восклицательный и вопросительный знаки, знак процента, градуса, минуты, секунды не отбиваются от предшествующего слова или цифры. Например, отделение десятичных долей от целых чисел: 0,5; 11,55.

Знаки номера (№), параграфа (§) и слово «страница» (с.) отбиваются от идущей за ними цифры неразрывным пробелом (Ctrl+Shift+пробел).

Многочисленные числа должны быть разбиты на разряды: 5 875 555. Пробелы здесь только неразрывные, простые и десятичные дроби не отбивают от целой части: 0,5; 15/4, как и обозначение степени (м<sup>2</sup>). Число от размерности, напротив, отбивается неразрывным пробелом: 3 кг, 200 кВт, а также 2016 г., XIX–XXI вв.

Всегда отбиваются неразрывным пробелом инициалы от фамилии и инициалы друг от друга, а также делаются отбивки в сокращениях типа «и т. д.» «и т.п.».

### **Кавычки и скобки.**

По тексту кавычки и скобки набираются вплотную к слову, без пробелов. При наборе необходимо использовать типографские кавычки – «елочки». Скобки ставятся точно так же, как и кавычки. Если скобка завершает предложение, точка ставится после нее. Если же точка необходима внутри скобки, то за скобкой точка уже не ставится.

### **Оформление списков.**

По тексту в курсовой работе используются перечисления, списки. Текст списков выполняется шрифтом для основного текста. Начертание обычное. Междустрочный интервал аналогичен интервалу для основного текста.

Целесообразно использование маркированных списков. В начале каждой строки списка ставится только знак « – ». Звездочки, кружочки, крестики, стрелочки и т. п. в формировании маркированных списков не допускаются.

Текст списка имеет выравнивание по ширине. Текст печатается с выступом 0,63 и отступом слева на 1,25 см, что обеспечивает более наглядное оформление перечисления.

После списка начинается основной текст без пропуска пустых строк.

### **Оформление формул.**

Если при наборе текста используются формулы, то оформление формул осуществляется с помощью встроенного редактора формул Microsoft Equation (Вставка / Объект). Шрифт – Times New Roman Cyr, размер: обычный – 14 пт., крупный индекс – 10 пт., мелкий индекс – 9 пт., крупный символ – 17 пт., мелкий символ – 13 пт. Буквенные обозначения и греческие символы – курсивом.

Латинские обозначения, кроме устойчивых форм, наименований типа  $\max$ ,  $\min$ ,  $\cos$ ,  $\sin$ ,  $\lg$ ,  $\log$ ,  $\exp$ ,  $\det$  и т.д. набираются курсивом. Русские, греческие обозначения и цифры всегда набираются прямым шрифтом.

В качестве символов необходимо использовать буквы русского, латинского, греческого и готического алфавитов. Чтобы избежать совпадения символов различных величин, следует применять индексы. Индексом могут служить строчные буквы русского, латинского и греческого алфавитов, арабские и римские цифры, штрихи. Располагать индексы следует справа от символа вверху или внизу.

Формулы нумеруются в пределах параграфа. Первая цифра означает номер параграфа, в котором приводится формула, а вторая – порядковый номер формулы в пределах данного параграфа. Или используется сквозная нумерация формул по всей курсовой работе с указанием одной цифры – это номер формулы. Номер формулы приводится в скобках, после которых ставится запятая. Затем указывается слово «где», а через пустую строку, начинается расшифровка условных обозначений, которые использованы для написания формулы. Расшифровка начинается с наименования рассчитываемого показателя. Ссылаясь на формулы в тексте, номер формулы приводится в круглых скобках. Выше и ниже формулы должно быть оставлено не менее одной свободной строки.

**Пример:**

Текущий налог на прибыль определяют по формуле (1).

$$T_n = U_p + ПНО + ОНА - ОНО \quad (1),$$

где

$T_n$  – текущий налог на прибыль;  
 $U_p$  – условный расход по налогу на прибыль;  
ПНО – постоянное налоговое обязательство;  
ОНА – отложенный налоговый актив;  
ОНО – отложенное налоговое обязательство.

**Пример:**

Определение условного расхода по налогу на прибыль (2).

$$U_p = П * С \quad (2),$$

где

$U_p$  – условный расход по налогу на прибыль;  
 $П$  - прибыль до налогообложения;  
 $С$  – ставка налога на прибыль.

**Оформление иллюстраций.**

Иллюстрации – рисунок (схема, график, диаграмма и т. п.) представляют в курсовой работе для характеристики какого-либо объекта, а также для лучшего понимания текста работы.

Межстрочный интервал в подписи иллюстраций (рисунков, графич-

ков) – одинарный. Межстрочный интервал в тексте иллюстраций (рисунков, графиков) – одинарный.

Текст подписи иллюстраций (рисунков, графиков) выполняется шрифтом основного текста, размер шрифта составляет 14 пт. Начертание обычное. Перенос слов в подписи иллюстраций является возможным.

На иллюстративный материал следует дать ссылку в тексте работы.

**Пример:** Если иллюстрация располагается на этой же странице, то ссылка в тексте должна быть представлена следующим образом: На рисунке 1 представлена структура учетной политики организации.

**Пример:** Если иллюстрация располагается на другой странице, то ссылка в тексте должна быть представлена следующим образом: (см. рис. 1).

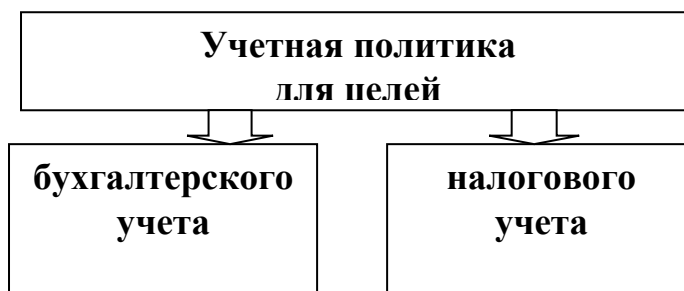


Рис. 1. Структура учетной политики организации

Нумерация иллюстраций (рисунков, графиков) осуществляется одновременно с их наименованием, начинается со слова «Рис.», за которым следует номер иллюстрации.

Подпись иллюстраций (рисунков, графиков) выполняется без абзацного отступа с выравниванием текста по центру, внизу рисунка.

### **Оформление таблиц.**

Таблицу в курсовой работе следует располагать непосредственно после текста, в котором о ней впервые упоминается или на следующей странице, а при громоздкости – в приложении. На все таблицы должны быть приведены ссылки в тексте с указанием ее номера.

**Пример:**

Регистр – расчет амортизационной премии основных средств за март 2019 года представлен в таблице 1.

Таблица 1

Регистр – расчет амортизационной премии основных средств за март 2019г.

Шифр	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Амортизационная премия, %	Сумма амортизационной премии, руб.
Основное средство 1	1600000	30	480000
Основное средство 2	980000	30	294000
Основное средство 3	3650000	30	1095000

Таблицы по тексту, за исключением таблиц, представленных в приложении, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей курсовой работе или в пределах параграфа.

**Пример:**

Таблица 1, Таблица 2 и т. д. по всей курсовой работе сквозная нумерация таблиц проставляется.

Если нумерация осуществляется в пределах параграфа, то номер таблицы должен состоять из номера параграфа и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

**Пример:**

Таблица 1.1, Таблица 1.2 и т. д. – в первом параграфе;

Таблица 2.1, Таблица 2.2 и т. д. – во втором параграфе.

Слово «Таблица» и ее порядковый номер следует размещать справа над заголовком таблицы.

Заголовок таблицы должен отражать ее содержание, быть точным, кратким, выполняется без абзацного отступа с выравниванием по центру. После него указываются единицы измерения таблицы, в том случае, если они едины для всех значений. Если для показателей таблицы используются различные единицы измерения, то их наименование приводится, либо в столбцах таблицы, либо после наименования показателя в строке таблицы.

Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки столбцов – со строчной буквы, если они составляют одно предложение заголовка или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставятся. Заголовки и подзаголовки столбцов приводят в



единственном числе, выравнивают по центру без абзацного отступа, с одинарным интервалом.

Границы таблицы не должны выходить за границы основного текста. Размер шрифта 14 пт. Допускается размер шрифта в таблице 12 пт. Таблица должна иметь стандартную прозрачную сетку без заливки столбцов, все линии должны быть стандартной толщины.

Текст таблицы следует выполнять без абзацного отступа с выравниванием: текста – по левому краю; цифровых значений – по правому краю.

После каждой таблицы должен быть вывод или текст. Текст после таблицы следует начинать через одну пустую строку с одинарным междустрочным интервалом. Перенос числовых значений в таблице не допускается. При отсутствии отдельных данных в таблице следует ставить прочерк (тире).

Нумерация столбцов является необходимой только в том случае, если таблица располагается на нескольких листах. Перед первой строкой таблицы на новой странице следует ставить заголовок по правому краю листа «Окончание табл. 1», если таблица на этой странице завершается или «Продолжение табл. 1», если таблица на этой странице не заканчивается.

Громоздкие таблицы следует представлять не по тексту курсовой работы, а в приложении.

Если таблица размещена в приложении, то слово «Таблица» не пишется, а оформляется как приложение.

### **Оформление ссылок на использованную литературу.**

В курсовой работе студент обязательно указывает библиографическую ссылку на источник, откуда он заимствует материал.

Ссылки могут быть разные:

- внутритекстовые;
- подстрочные;
- и другие.

Внутритекстовые библиографические ссылки применяют в том случае, если значительная часть ссылки включена в текст работы и изъять ее из текста и перенести под строку невозможно. Если нормативный документ или фамилия автора и заглавие его работы упомянуты в тексте, то в конце предложения в скобках приводятся только недостающие сведения. При этом внутритекстовые ссылки приводятся в тексте курсовой работы в круглых или квадратных скобках.

### **Пример:**

Томшинская И.Н. в учебном пособии «Бухгалтерский и налоговый

учет в коммерческих организациях» отмечает, что «Второй этап становления налогового учета начался с момента введения в действие новой налоговой системы России» (СПб : Изд-во Питер, 2013 – с. 16)

Если в тексте упоминается только фамилия автора, то во внутритекстовой ссылке в скобках приводятся полные сведения об источнике информации.

Если по тексту приводится *внутритекстовая* ссылка на нормативный документ, учебное пособие, произведение, включенное в список использованной литературы, то после упоминания о нем или после цитаты в квадратных скобках проставляют номер, под которым оно значится в библиографическом списке, желательно с указанием страницы.

**Пример:**

Беликова Т.Н. считает, что «получаемые из бюджета средства по своему экономическому содержанию представляют собой часть выручки.» [8, с. 142].

Если ссылаются на несколько работ одного автора или на работы нескольких авторов, то в скобках указываются номера этих работ.

**Пример:**

Ряд авторов [5, 11,15] считают...

Подстрочные ссылки приводятся внизу страницы под текстом и отделяются от него сплошной чертой. Текст ссылки выполняется шрифтом основного текста размером 10 пт. Перенос слов разрешается. Междустрочный интервал – одинарный. Выравнивание по ширине. Нумерация ссылок должна осуществляться арабскими цифрами. Нумерация является сквозной по всему тексту курсовой работы.

**Пример:**

Томшинская И.Н. отмечает, что «Второй этап становления налогового учета начался с момента введения в действие новой налоговой системы России»<sup>1</sup>.

В том случае, если на одной странице имеется ссылка на один и тот же источник литературы, то допускается вместо полного библиографического указания источника, использовать сокращенный вариант – «Там же», с указанием номера страницы через запятую. Если ссылка на один и тот же

---

<sup>1</sup> Томшинская И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях / И.Н. Томшинская - СПб : Изд-во Питер, 2013 – с. 16)

источник располагаются на разных страницах, то необходимо полное задание реквизитов источника.

**Пример:**

В этой связи, по мнению, Томшинской И.Н., следовало «отразить разницы в момент начисления амортизации.»<sup>2</sup>.

**Оформление списка использованной литературы.**

Существует четыре варианта расположения литературы в списке: систематическое, алфавитное, хронологическое, в порядке первого упоминания. Студенту предлагается принять за основу алфавитный способ группировки, при котором в начале списка необходимо выделить официально-документальные издания в хронологии выхода их в свет (федеральные законы, нормативные акты Правительства Российской Федерации, нормативные акты федеральных органов исполнительной власти), а затем привести список монографий, книг, учебных пособий, журнальных и газетных статей по алфавиту фамилий авторов и заглавий публикаций, если их автор не указан.

Допускается оформление списка использованных нормативных актов с учетом правил систем справочно-правовой информации («ГАРАНТ» или «Консультант Плюс»).

**Официальные документы** описываются под заглавием. В подзаголовочных данных приводятся слова: «закон, указ, постановление, положение и т. п.» и название учреждения или организации (если они не входят в состав заглавия), а также отмечаются дата принятия постановления (закон, указа и т. д.), год, номер постановления.

**Пример:**

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».  
или  
О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Учетная политика организаций [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ФЗ – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

---

<sup>2</sup> Там же, С. 68-69

**Книги одного, двух и трех авторов.** Заголовок описания содержит имя индивидуального автора или наименование коллективного автора. Под заголовком, содержащим имя индивидуального автора (авторов), составляют описание книг одного, двух и трех авторов.

**Пример:**

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; под ред. Ю. А. Бабаева – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 429 с.
2. Вещунова Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет. учебник. Текст. Монография (однотомник). 4-е изд. Н. Л. Вещунова: Текст / Н. Л. Вещунова.- М.: Проспект, 2018.- 848 с.
3. Касьянова Г. Ю. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учета на базе бухгалтерского. Текст. Монография (однотомник). Изд. 7-е, перераб. и доп. Г. Ю. Касьянова: Текст / Г. Ю. Касьянова.- М.: АБАК, 2012.- 118 с.
4. Попова Л. В., Малкина Е. Л., Маслова И. А. Налоговый учет. учебное пособие. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. Текст. Монография (однотомник). 2-е изд., перераб. Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина: Текст / Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина.- М.: Дело и сервис, 2014.- 351 с.
5. Сысоева Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешне-экономической деятельности. допущено М-вом образования и науки РФ. Текст. учебник для магистров. Монография (однотомник). Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая: учебник для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая.- М.: Юрайт, 2013.- 424 с.
6. Томшинская И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. для бакалавров и специалистов. учеб. пособие. рек. С.-Петербург. торг.-экон. ун-та. Монография (однотомник). И. Н. Томшинская: рек. С.-Петербург. торг.-экон. ун-та / И. Н. Томшинская.- СПб.: Питер, 2013.- 331 с.

**Описание под заглавием.** На книги четырех и более авторов составляют описание под заглавием, указывается только первый автор.

**Статьи из журналов.** При описании статей из журналов приводятся автор статьи, название статьи, косая черта, автор или авторы статьи, затем

ставятся две косые черты (//), название журнала, через точку – пробел (. – ) год, номер журнала, страницы, на которых помещена статья. При указании года издания, номера журнала используют арабские цифры.

**Статьи из газет.** При описании статей из газет приводят автора статьи, название ее, после двух косых черт (//) – название газеты, месяц и номер издания газеты. Если в газете больше восьми страниц, то страницы указываются, если меньше восьми страниц, то страницы не указываются.

**Пример:**

Мокроусов О.В. «Если в КБК закралась ошибка...» // Экономика и жизнь. - 2015, ноябрь, №45, БП с. 07 – 08.

**Библиографическое описание электронных изданий** осуществляется по тем же правилам, что и изданий на бумажном носителе. После знака // следует либо электронный адрес, либо название электронного ресурса.

**Пример:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (с изменениями и дополнениями от 30.05.2019) // СПС «Консультант Плюс»
2. Налоговый Кодекс РФ. Часть вторая: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.05.2019) // СПС «Консультант Плюс»
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 01.02.2018) // СПС «Консультант Плюс»
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. Александров И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. - М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.
6. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И. В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.
7. Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 285 с.
8. Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. — 2015. — №17. — С. 436-438.

9. Быкова Н. Н. Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации // Молодой ученый. — 2016. — №28. — С. 358-362.
10. Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебник для магистрантов / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 639 с.
11. Глущенко Я. С., Егорова М. С. Проблемы налогообложения на современном этапе развития РФ // Молодой ученый. — 2015. — №11.4. — С. 72-74.
12. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2015. - 480 с.
13. Захаров Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации / Захаров, М.Л. и. - М.: Проспект, 2015. - 720 с.
14. Заяц Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. – М.: Мн: БГЭУ, 2017. - 220 с.
15. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. - 6-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 583 с.: табл., схемы - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02312-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=390772> (01.06.2019).
16. Налоговая система России. Учебное пособие / ред. Д.Г. Черник, А.З. Дадашев, и др. - М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2015. - 296 с.
17. Налоговый учет (Учебно-методический комплекс): учебно-методический комплекс (программа и методические указания по изучению курса) для студентов бакалавриата направления 080100 Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. Д.А. Одаховская. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015. – 45 с.
18. Налоговый учет доходов и расходов организации (Учебное пособие): учеб. пособие / Д.А. Одаховская, Г.Г. Печенникова. - Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. - 100 с.
19. Налоговый учет основных средств (Учебное пособие): учеб. пособие / И.А. Слободняк, Т.Г. Арбатская; БГУ. – Электрон. текстовые данные - Иркутск: Изд-во БГУ, 2018. - 86 с.
20. Налоговый учет расчетов по НДС (Учебное пособие): учеб. пособие / Д.А. Одаховская, Г.Г. Печенникова, Н.Е. Левченко. - Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. - 100 с.
21. Налоговый учет расходов организации (Учебное пособие): учеб. пособие / И.А. Слободняк, Т.Г. Арбатская; БГУ. – Электрон. текстовые данные - Иркутск: Изд-во БГУ, 2018. - 76 с.
22. Налоги и налоговое администрирование: учебное пособие / С.С. Быков, И.В. Гущина и др.; под ред. Г.П. Комаровой. - Электрон. текстовые

- данные - Иркутск: Изд-во БГУ, 2018. - 221 с.
23. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбуров. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 487 с.: табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=114426> (31.05.2019).
  24. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=116993> (31.05.2019).
  25. Налоги и налогообложение: учебное пособие / С.С. Быков, И.В. Гущина и др.; под ред. Г.П. Комаровой. - 2-е изд., перераб. и доп. - БГУ. – Электрон. текстовые данные - Иркутск: Изд-во БГУ, 2018. - 402 с.
  26. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др.; под ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=116729>
  27. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др.; под ред. И.А. Майбуров. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 518 с. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01828-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=116797> (28.09.2019).
  28. Применение нулевой ставки или освобождение от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость / Д.А. Одаховская // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 18 апр. 2014 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014. – С. 318-323.
  29. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М.; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с.: схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=298192> (03.06.2019).

После и перед каждым знаком препинания необходимо делать пробел. Исключение составляет только отсутствие пробела перед точкой и запятой. Следующее слово после двоеточия необходимо писать со строчной буквы, за исключением наименования города и наименования издательства.

### **Оформление практической части курсовой работы.**

Руководителем курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет», выдается каждому студенту индивидуальное практическое задание (см. приложение 6).

По тексту курсовой работы следует представить задание практическое и расчеты, которые рекомендуется представить в приложении.

### **Оформление приложений.**

Каждое приложение следует начинать с новой страницы, в правом верхнем углу пишется слово «Приложение» и указывается порядковый номер, обозначенный арабской цифрой (без знака №), **например, приложение 1.**

Приложение должно иметь заголовок, который записывают по центру относительно самого приложения с заглавной буквы отдельной строкой.

Приложения должны иметь общую с основной частью курсовой работы сквозную нумерацию страниц.

Ссылки на соответствующие приложения следует располагать в порядке их появления по тексту.

В тексте курсовой работы на все приложения должны быть даны ссылки.

**Пример:** см. приложение 1.

Все приложения должны быть перечислены в оглавлении курсовой работы с указанием их номеров и заголовков.

## **6. Представление и защита курсовой работы**

Курсовая работа должна быть представлена на кафедру не позднее установленного кафедрой срока. При представлении курсовую работу необходимо зарегистрировать в журнале учета курсовых работ.

Замечания руководителя по содержанию и оформлению курсовой работы должны быть устранены и оформлены в письменном виде до защиты.



Защиту курсовой работы принимает руководитель в установленный им срок.

Окончательная оценка курсовой работы дается руководителем после ее защиты. Критерии оценки курсовой работы представлены в приложении 3.

Результаты защиты определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Курсовая работа оценивается от 41 до 100 баллов:

- до 40 баллов – «неудовлетворительно»;
- от 41–70 баллов – «удовлетворительно»;
- от 71–90 баллов – «хорошо»;
- от 91–100 баллов – «отлично».

**Тематика курсовых работ  
по дисциплине «Налоговый учет»  
на 2019-2020 учебный год**

1. Сравнительная характеристика видов учета: бухгалтерский финансовый и налоговый учет.
2. Понятие и практическое значение налогового учета.
3. Модели налогового учета.
4. Нормативное регулирование формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
5. Формирование учетной политики для целей налогового учета
6. Обзор нормативного документа: положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» и Налогового кодекса РФ.
7. Учет затрат по строительству объектов, выполненных подрядным и хозяйственным способом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, а также расчет налога на добавленную стоимость.
8. Сравнительная характеристика учета инвестиций, вложенных в приобретение объектов внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Сравнительная характеристика учета материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.
10. Сравнительная характеристика выпуска и отгрузки готовой продукции в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Сравнительная характеристика основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Оценка и переоценка основных средств в свете положения по бухгалтерскому учету: «Учет основных средств» и Налогового кодекса РФ.
13. Сравнительная характеристика амортизации основных средств.
14. Нормативное регулирование учета восстановления основных средств.
15. Сравнительная характеристика порядка бухгалтерского и налогового учета поступления и оценки основных средств.
16. Сравнительная характеристика формирования финансового результата от выбытия основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
17. Обзор нормативного документа: положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и его применение в бухгалтерском учете, а так же создание резервов в налоговом учете.

18. Сравнительная характеристика доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
19. Сравнительная характеристика доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете.
20. Сравнительная характеристика расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
21. Сравнительная характеристика прочих доходов и расходов в свете положений по бухгалтерскому учету: «Доходы организации» и «Расходы организации» и внереализационных доходов и расходов по Налоговому кодексу РФ.
22. Признание доходов и расходов организации в свете положений по бухгалтерскому учету: «Доходы организации» и «Расходы организации» и в Налоговом кодексе РФ.
23. Порядок признания в налоговом учете доходов от реализации товаров, работ, услуг.
24. Налоговый учет внереализационных доходов.
25. Налоговый учет внереализационных расходов.
26. Сравнительная характеристика нематериальных активов по положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» и по правилам Налогового кодекса РФ.
27. Учет амортизации нематериальных активов в свете положения по бухгалтерскому учету: «Учет нематериальных активов» и по правилам Налогового кодекса РФ.
28. Нормативное регулирование и порядок учета деловой репутации.
29. Сравнительная характеристика нормативного документа: положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» с Налоговым кодексом и отражение данных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
30. Обзор и анализ нормативного документа: положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
31. Расчет и отражение в учете постоянных и временных разниц.
32. Расчет и отражение в учете постоянных разниц.
33. Расчет и отражение в учете временных разниц.
34. Сравнительная характеристика финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учете.
35. Нормативное регулирование и порядок учета резервов в бухгалтерском и налоговом учете.
36. Налоговый учет ведения книги покупок и продаж по налогу на добавленную стоимость.
37. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.

38. Учет постоянных и временных разниц в признании доходов и расходов.
39. Налоговая отчетность по налогу на прибыль.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО Байкальский государственный университет

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

## **КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Налоговый учет»

на тему: **Формирования учетной политики для целей налогового учета**

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(дата, подпись)

\_\_\_\_\_  
(группа, Ф.И.О.)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(дата, подпись)

\_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О.)

Иркутск, 2019

<b>№</b>	<b>Критерии оценки курсовой работы</b>	<b>макс. балл</b>
<b>1. Формальные критерии</b>		<b>10</b>
1.	Своевременное представление курсовой работы	5
2.	Соответствие оформления курсовой работы требованиям методических указаний	3
3.	Правильность оформления списка литературы	2
<b>2. Оценка работы по содержанию</b>		<b>30</b>
1.	Качество введения (четкость в определении цели и задач)	3
2.	Логика изложения материала	3
3.	Аналитический обзор экономической литературы по теме курсовой работы	5
4.	Использование новейшей литературы	5
5.	Степень самостоятельного изложения	3
6.	Качество практической части работы	5
7.	Умение обобщать результаты и делать выводы	3
8.	Качество заключения	3
<b>3. Оценка защиты курсовой работы</b>		<b>60</b>
1.	Своевременное размещение курсовой работы в информационной среде БГУ	10
2.	Знание теоретического материала в пределах содержания лекций и основных учебников	15
3.	Обзор основной литературы и знание проблематики темы	10
4.	Обзор дополнительной и новейшей литературы по теме	10
5.	Знание практического материала по теме	15
<b>Всего</b>		<b>100</b>

**Рецензия на курсовую работу**

по налоговому учету студентки (студента) группы УБ – 16 – 1 (2) Ф.И.О.  
на тему: «Формирования учетной политики для целей налогового учета»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. Роль, значение и порядок формирования учетной политики для целей налогового учета.....	5
2. Нормативное регулирование и порядок формирования учетной политики для целей налогового учета .....	9
3. Сравнительная характеристика данных для формирования учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету.....	13
4. Практическое задание.....	16
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	18
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	20
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	23



## Практическое задание

Целевая установка:

Углубить теоретические знания выполнением практического задания по объектам налогового учета. По имеющимся данным сделать необходимые расчеты, отразить информацию в налоговых регистрах и заполнить налоговые декларации.

Практическое задание к курсовой работе состоит из нескольких вариантов. Студент выполняет соответствующий вариант, выданный преподавателем, ведущим дисциплину «Налоговый учет».

### Вариант 1

1. В октябре-декабре 20XX г. предприятие получило: выручку от реализации продукции – 984 000 р.; штраф от покупателей за нарушение срока оплаты – 140 000 р.; штрафы от поставщиков за нарушение срока поставки – 25 000 р.; авансы от покупателей под поставку товара – 160 000 р. Было также передано безвозмездно продукции на сумму 96 000 р. Может ли предприятие с 1 января следующего года получить освобождение от НДС и почему? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. На период с января по март 20XX г. предприятие сдало в аренду часть своих офисных помещений. Для предприятия сдача имущества в аренду не является постоянной деятельностью. Согласно договору арендатор перечисляет плату в размере 20 000 р. (без НДС) в последний день каждого месяца. Предприятие определяет доходы методом начисления. Сроки внесения арендной платы арендатором были нарушены, плата за январь внесена 5 февраля 20XX г., за февраль – 28 февраля, за март 6 апреля. Рассчитать сумму доходов предприятия по месяцам и за 1 квартал. Куда включаются данный вид дохода: доходы от реализации или внереализационные доходы? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### Вариант 2

1. Стоимость приобретенных товаров – 640 000 р., в т.ч. НДС, данные товары были реализованы за 800 000 р. Предприятием получен от покупателя вексель за реализованные ему товары на сумму 830 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В январе 20XX г. предприятие отгрузило покупателю собственную продукцию на условиях коммерческого кредита. По договору продукция должна быть оплачена в июне 20XX г. Вместе с деньгами за продукцию покупатель обязан перечислить проценты за пользование коммерческим кредитом в размере 30 000 р. Продукция и проценты оплачены покупателем 28 июня 20XX г. Предприятие определяет доходы методом начисления. Рассчитать сумму доходов в виде процентов в 1 и во 2 квартале 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 3**

1. В марте приобретены и оплачены материалы, приобретенные для строительства склада собственными силами предприятия – сумма 650 000 р., в т.ч. НДС. С марта по май были также следующие расходы по строительству склада: заработная плата рабочим (без учета отчислений на социальное страхование) – 340 000 р., амортизация – 600 000 р. В мае склад введен в эксплуатацию. На каждую сумму написать бухгалтерскую запись. Каковы дальнейшие операции по НДС (к уплате и вычету)? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В I квартале 20XX г предприятие, перешедшее на кассовый метод, купило товары на сумму 50 000 р. (без НДС). В соответствии с договором товары оплачиваются в два этапа: 40% в момент получения, а 60% во II квартале 20XX г. Все товары реализованы в 1 квартале, за них получено на расчетный счет – 60 000 р. (без НДС). Рассчитать сумму доходов и расходов 1 квартала в целях налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

#### **Вариант 4**

1. В первом квартале израсходовано товаров на представительские цели на сумму 60 000 р., в т.ч. НДС. Весь товар оплачен. Расходы на оплату труда составили 800 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Предприятие в 1 кв. 20XX г. отгрузило продукцию на 1000 т.р. (без НДС) Расходы на производство и реализацию 600 т.р. Оплачено продукции на 500 т.р. Оплачено расходов 150 т.р. Предприятие определяет доходы методом начисления. Определить прибыль от реализации для целей налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

#### **Вариант 5**

1. Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 660 000 р. Первоначальная стоимость О.С. – 1 005 000 р., остаточная стоимость – 200 000 р. Рассчитать сумму НДС. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Расходы на оплату труда ООО «Ориент» за 20XX г. составили 800 000 р. В эту сумму вошли платежи по добровольному пенсионному страхованию работников – 120 000 р. Какова сумма расходов на оплату труда в 20XX г., учитываемых для целей налогообложения? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

#### **Вариант 6**

1. Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 166 000 р. Первоначальная стоимость основных средств – 1005000 р., остаточная стоимость – 200 000 р. Рассчитать сумму НДС. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сфор-

мировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2. Предприятие купило аппарат для сортировки лома цветных металлов. Его первоначальная стоимость составила 700000 р. Согласно Постановлению Правительства РФ аппараты такого класса входят в третью амортизационную группу. ООО «Юпитер» установило, что срок полезного использования (п) аппарата равен 4 годам (48 месяцам). Амортизация аппарата в бухгалтерском учете начисляется линейным методом, а в налоговом учете нелинейным.

а) рассчитать сумму амортизации за 1 квартал.

б) рассчитать сумму амортизации за 1 квартал, если бы аппарат использовался в условиях агрессивной среды и в учетной политике зафиксировано решение об увеличении основной нормы амортизации в 1,5 раза.

На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 7**

1. Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 660 000 р. Первоначальная стоимость основных средств 1000 000 р., накопленная амортизация – 400 000 р. В обмен на основное средство по договору получены материалы. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Предприятие занимается оптовой торговлей чаем. Себестоимость чая, реализованного в январе 20XX г., составила 700 000 р. По состоянию на 1 февраля 20XX года на складе организации оставался чай на сумму 200 000 р. Остаток транспортных расходов, не списанных до 1 января 20XX года, равен 5 000 р. Транспортные расходы за январь 20XX г. составили 40 000 р. Рассчитать сумму транспортных расходов, на которую можно уменьшить доходы от реализации. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 8**

1. Предприятие в январе продало оптом продукцию, облагаемую НДС на сумму 3 000 000 р., и в розницу продукцию на сумму 1 000 000 р. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход. В январе предприятию были оказаны транспортные услуги, относящиеся к обоим видам деятельности, на сумму 360 000 р., в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В 20XX году предприятие решило создать резерв на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств, по которым будет создан резерв в размере 36 456 876 р. Предполагаемый объем ремонтных работ по данным основным средствам составляет 850 000 р. В течение трех предыдущих лет организация истратила на такие ремонты 2 100 000 р. В составе основных средств числится также оборудование, которое подлежит ремонту каждые 2 г. Нормативная стоимость подобного ремонта – 140 000 р. Создать резерв на ремонт основных средств на 31 марта 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 9**

1. В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС по максимальной ставке, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В январе 20XX г. предприятие завершило работы по усовершенствованию технологии, которую оно использует для производства продукции. Положительного результата эти работы не дали. Затраты по этим работам составили 50 000 р. Рассчитать сумму данных расходов, приходящуюся на 1 квартал 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 10**

1. В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС 10%, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Предприятие в мае 20XX г. перечислило в Российский фонд технологического развития 80 000 р. Выручка этой организации за первое полугодие 20XX г. составила 10 000 000 р. (без НДС и налога с продаж). Рассчитать сумму данных расходов за первое полугодие 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 11**

1. В марте продан товар на сумму 4 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС по максимальной ставке расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В 20XX г. предприятие потратило на представительские нужды 15 000 р. Расходы на оплату труда составили 250 000 р. Рассчитать расходы, учитываемые при налогообложении. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 12**

1. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (мука). В апреле отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет по налоговым периодам. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В январе 20XX г. предприятие реализовало экскаватор за 50 000 р. (без НДС). Остаточная стоимость экскаватора на момент реализации составляла 80 000 р. Срок его полезного использования истекает в апреле

следующего года. Рассчитать сумму убытка, относимого на расходы 1 квартала 20XX г. В какую группу расходов будет включен данный убыток – прочие расходы или внереализационные расходы? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 13**

1. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (женская и мужская обувь). В апреле отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет по налоговым периодам. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. На 1 января 20XX г. на балансе ООО «Искра» числился объект основных средств. Его первоначальная стоимость составляла 610 000 р., а сумма начисленной по нему амортизации – 400 000 р. Срок фактической эксплуатации объекта на начало 20XX года составил 8 лет. При переходе на новый порядок расчета налога на прибыль по этому объекту был установлен срок службы 5 лет (в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1). Рассчитать сумму начисленной амортизации за 1 квартал 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 14**

1. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (мука). В марте отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В январе 20XX г. предприятие продало машину для химической чистки белья за 100 000 р. (без НДС). Доставка машины покупателю обошлась предприятию в 3 000 р. (без НДС). Остаточная стоимость машины на момент реализации – 120 000 р. Срок ее полезного использования равен 7 годам (84 месяца). Предприятие эксплуатировало машину 44 месяца. Рассчитать суммы убытка от реализации основного сред-

ства, приходящуюся на 1 квартал 20XX г.. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 15**

1. В марте получен на р/с аванс от покупателя – 660 000 р. под предстоящую поставку товара (женская и мужская обувь). В марте отгружен товар этому покупателю на сумму 620 000 р. Рассчитать НДС к уплате в бюджет. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. ЗАО «В» 15 января 20XX г. отгрузило ООО «К» продукцию на сумму 50 000 р. (без НДС). Согласно договору ООО «К» должно было оплатить продукцию не позднее 15 февраля 20XX г. В указанный срок оплата не поступила. 25 февраля 20XX г. ЗАО «В» уступило право требования к ООО «К» другой организации - ОАО «Т» за 45 000 р. Рассчитать сумму убытка, относимого на расходы 1 квартала 20XX г.. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 16**

1. В марте продан товар на сумму 300 т.р. (НДС ставка максимальная). В апреле данная дебиторская задолженность уступлена поставщику за 305 т.р. Рассчитать сумму НДС в бюджет. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Организация А по договору поставки от 15 июля 20XX г. поставила организации В товар на сумму 2 000 000 р. со сроком оплаты 15 августа 20XX г. 5 августа 20XX г. был заключен договор цессии с организацией С на сумму 1 800 000 р. Количество дней в году 365 (366) дней. Рассчитать сумму убытка для целей налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 17**



1. Предприятие приобрело материалы у поставщика на сумму 300 000 р., в т.ч. НДС. Задолженность поставщику оплачена с расчетного счета в сумме 200 000 р., на оставшуюся сумму долга выдан собственный вексель по номинальной стоимости 120 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Организация А по договору поставки от 15 июля 20XX г. поставила организации В товар на сумму 2 000 000 р. со сроком оплаты 15 августа 20XX г. 20 августа 20XX г. был заключен договор цессии с организацией С на сумму 1 800 000 р. Ставка ЦБ РФ действующая. Количество дней в году 365 (366) дней. Рассчитать сумму убытка для целей налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 18**

1. Предприятие продало в марте продукцию, облагаемую НДС на сумму 1 150 000 р., в т.ч. НДС – ставка максимальная, и необлагаемую НДС на сумму 455 300 р. Для производства всей этой продукции предприятие арендует производственное помещение, сумма арендной платы в месяц составляет 72 000 р., в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В январе 20XX г. Предприятие поставило покупателю продукцию собственного производства на сумму 170 000 р., которая по условиям договора должна быть оплачена 15.03.20XX г. 05.02.20XX г. предприятие уступило право требования к покупателю другому лицу за 165 000 р. Рассчитать размер убытка для целей налогообложения. Все суммы без НДС. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 19**

1. Предприятие передало по бартерному договору основное средство, договорная стоимость –72 000 р. в т.ч. НДС, в обмен на приобретенные

материалы на сумму 72 000., в т.ч. НДС по максимальной ставке. Остаточная стоимость основных средств – 40 000 р. На какую сумму необходимо подписан акт взаимозачета. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

- 2 В январе 20XX года предприятие заняло у другого предприятия 300 000 р. на один год. За пользование займом ежемесячно начисляются проценты по 7500 р. Других займов и кредитов в I квартале 20XX года предприятие не получало. В течение 20XX г. ЦБ РФ равна 17%. Рассчитать ежемесячную сумму процентов, признаваемых расходами в целях налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 20**

1. Приобретено оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования – 624 000 р., в т.ч. НДС и стоимость монтажа – 96 000 р., в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 Организацией в марте 20XX г. получен банковский кредит 30 млн. руб. на 2 года с уплатой процентов в размере 17,6%. Других обязательств в I квартале 20XX г. не выдавалось. По какой ставке процентов будут приняты для целей налогообложения уплаченные проценты? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 21**

- 1 Российская организация ООО «А» является учредителем ОАО «Б». В свою очередь ОАО «Б» - один из учредителей ЗАО «С». В I квартале 20XX года ОАО «Б» начислило ООО «А» дивиденды в сумме 500 000 р. и получило от ЗАО «С» дивиденды в сумме 300 000 р. Причем ЗАО «С» удержало из суммы выплаченных дивидендов налог на прибыль. Рассчитать сумму налога на прибыль, которую необходимо удержать предприятию ОАО «Б» из дивидендов ООО «А» и сумму дивидендов,

которую необходимо выплатить ООО «А». На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2. Стоимость приобретенных товаров – 640 000 р., в т.ч. НДС (максимальная ставка), данные товары были реализованы за 800 000 р. Предприятием получен от покупателя вексель за реализованные ему товары на сумму 830 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

## **Вариант 22**

1. Российская организация ООО «А» является учредителем ОАО «Б». В свою очередь ОАО «Б» - один из учредителей ЗАО «С». В I квартале 20XX года ОАО «Б» начислило ООО «А» дивиденды в сумме 500 000 р. и получило от ЗАО «С» дивиденды в сумме 700 000 р. Причем ЗАО «С» удержало из суммы выплаченных дивидендов налог на прибыль. Рассчитать сумму налога на прибыль, которую необходимо удержать предприятию ОАО «Б» из дивидендов ООО «А» и сумму дивидендов, которую необходимо выплатить ООО «А». На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В марте приобретены и оплачены материалы, приобретенные для строительства склада собственными силами предприятия – сумма 650 000 р., в т.ч. НДС. С марта по май были также следующие расходы по строительству склада: заработная плата рабочим (без учета отчислений на социальное страхование) – 340 000 р., амортизация – 600 000 р. В мае склад введен в эксплуатацию. Каковы дальнейшие операции по НДС к уплате и вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

## **Вариант 23**

1. Сумма дивидендов, начисленная предприятием шести российским организациям за 20XX г., составила 300 000 р. Предприятие-эмитент не является акционером или дольщиком в других организациях. Рассчитать сумму налога на прибыль с дивидендов, удержанную с каждого

предприятия. Дивиденды выплачены всем предприятиям в равной сумме. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2. В первом квартале израсходовано товаров на представительские цели на сумму 60 000 р., в т.ч. НДС. Весь товар оплачен. Расходы на оплату труда составили 800 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 24**

1. Предприятие купило аппарат для сортировки лома цветных металлов. Его первоначальная стоимость для целей налогообложения составила 500 000 р. Согласно Постановлению Правительства РФ аппараты такого класса входят в третью амортизационную группу. ООО «Юпитер» установило, что срок полезного использования (n) аппарата равен 4 годам (48 месяцам). Амортизация аппарата начисляется нелинейным методом.
  - а) Рассчитать сумму амортизации за 1 квартал.
  - б) Рассчитать сумму амортизации за 1 квартал, если бы аппарат использовался в условиях агрессивной среды и в учетной политике зафиксировано решение об увеличении основной нормы амортизации в 1,5 раза.На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000 р., в т.ч. НДС по максимальной ставке, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 25**

1. На период с января по март 20XX г. предприятие сдало в аренду часть своих офисных помещений. Для предприятия сдача имущества в аренду не является постоянной деятельностью. Согласно договора аренда-

тор перечисляет плату в размере 80 000 р. (без НДС) в последний день каждого месяца. Предприятие определяет доходы методом начисления. Сроки внесения арендной платы арендатором были нарушены, плата за январь внесена 5 февраля 20XX г., за февраль – 28 февраля, за март 6 апреля. Рассчитать сумму доходов предприятия по месяцам и за 1 квартал. Куда включаются данный вид дохода: доходы от реализации или внереализационные доходы? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2. В январе 20XX года предприятие отгрузило покупателю собственную продукцию 2000 тыс. руб. на условиях коммерческого кредита. По договору продукция должна быть оплачена в июне 20XX года. Вместе с деньгами за продукцию покупатель обязан перечислить проценты за пользование коммерческим кредитом в размере 30 000 р. Продукция и проценты оплачены покупателем 28 июня 20XX г. Предприятие определяет доходы методом начисления. Рассчитать сумму доходов в виде процентов в 1 и во 2 квартале 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

## **Вариант 26**

- 1 В I квартале 20XX года предприятие, перешедшее на кассовый метод, купило товары на сумму 50 000 р. (без НДС). В соответствии с договором товары оплачиваются в два этапа: 40% – в момент получения, а 60% – во II квартале 20XX г. Все товары реализованы в 1 квартале, за них получено на расчетный счет – 60 000 р. (без НДС). Рассчитать сумму доходов и расходов 1 квартала в целях налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 Предприятие в 1 кв. 20XX г. отгрузило продукцию на 1000 т.р. (без НДС) Расходы на производство и реализацию 600 т.р. Оплачено продукции на 500 т.р. Оплачено расходов 150 т.р. Предприятие определяет доходы методом начисления. Определить прибыль от реализации для целей налогообложения. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

## Вариант 27

- 1 Расходы на оплату труда ООО «Ориент» за 20XX год составили 800000 р. В эту сумму вошли платежи по добровольному пенсионному страхованию работников – 120 000 р. Какова сумма расходов на оплату труда в 20XX г., учитываемых для целей налогообложения? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 Предприятие купило аппарат для сортировки лома цветных металлов. Его первоначальная стоимость для целей налогообложения составила 800 000 р. Согласно Постановлению Правительства РФ аппараты такого класса входят в третью амортизационную группу. ООО «Юпитер» установило, что срок полезного использования (n) аппарата равен 4 годам (48 месяцам). Амортизация аппарата начисляется нелинейным методом.
  - а) Рассчитать сумму амортизации за 1 квартал.
  - б) Рассчитать сумму амортизации за 1 квартал, если бы аппарат использовался в условиях агрессивной среды и в учетной политике зафиксировано решение об увеличении основной нормы амортизации в 1,5 раза.На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

## Вариант 28

- 1 Предприятие занимается оптовой торговлей чаем. Себестоимость чая, реализованного в январе 20XX года, составила 700 000 р. По состоянию на 1 февраля 20XX года на складе организации оставался чай на сумму 200 000 р. Остаток транспортных расходов, не списанных до 1 января 20XX года, равен 5 000 р. Транспортные расходы за январь 20XX года составили 40 000 р. Рассчитать сумму транспортных расходов, на которую можно уменьшить доходы от реализации. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 В 20XX году предприятие решило создать резерв на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств, по которым будет создан резерв = 36 456 876 р. Предполагаемый объем ремонтных ра-

бот по данным основным средствам = 850 000 р. В течение трех предыдущих лет организация истратила на такие ремонты 2 100 000 р. В составе основных средств числится также оборудование, которое подлежит ремонту каждые 2 г. Нормативная стоимость подобного ремонта – 140 000 р. Создать резерв на ремонт основных средств на 31 марта 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 29**

- 1 В январе 20XX г. предприятие завершило работы по усовершенствованию технологии, которую оно использует для производства продукции. Положительного результата эти работы не дали. Затраты по этим работам составили 50 000 р. Рассчитать сумму данных расходов, приходящуюся на 1 квартал 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 Предприятие в мае 20XX года перечислило в Российский фонд технологического развития 80 000 р. Выручка этой организации за первое полугодие 2003 года составила 10 000 000 р. (без НДС и налога с продаж). Рассчитать сумму данных расходов за первое полугодие 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 30**

- 1 Квартальная сумма прочих расходов предприятия на оплату труда 320 000 р. В январе 20XX г. полностью оплачены страховые взносы:
  - 1) по страхованию на 20XX г. своих помещений и транспортных средств — в сумме 12 000 р.
  - 2) по страхованию своей гражданской ответственности как владельца транспортных средств, предпринимательского риска по ряду договоров со своими контрагентами - в сумме 5 000 р.
  - 3) по медицинскому страхованию работников администрации на 20XX г. – в сумме 60 000 р.
  - 4) по добровольному страхованию жизни работников администрации на срок 7 лет с 20XX г. – единовременный платеж в сумме 70 000 р.

При этом по договорам не предусмотрены страховые выплаты работникам, за исключением случаев смерти работника.

Рассчитать сумму расходов на страхование на 1 квартал.

- 2 Предприятие приобрело 5 февраля за 280 000 р. право требования дебиторской задолженности к организации, вытекающего из договора реализации продукции, облагаемой по максимальной ставке НДС, размер права требования – 290 000 р. Организация перечислила предприятию: 10 февраля – 200 000 р., 2 марта – 90 000 р. Составить расчет по НДС. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 31**

- 1 В октябре-декабре 20XX г. предприятие получило:
  - а) выручку от реализации продукции – 984 000 р.
  - б) штраф от покупателей за нарушение срока оплаты – 140 000 р.
  - в) штрафы от поставщиков за нарушение за нарушение срока поставки – 25 000 р.
  - г) авансы от покупателей под поставку товара – 160 000р.Было также передано безвозмездно продукции на сумму 96 000 р. Может ли предприятие с 1.01 следующего года получить освобождение от НДС и почему? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 Предприятием получен от покупателя вексель за реализованные ему товары на сумму 600 000 р. Номинальная стоимость векселя – 600 200 р. Этим векселем предприятие рассчиталось с поставщиком товаров. Стоимость приобретенных товаров – 600 400 р, в т.ч. НДС. Вексель передан поставщику за 600 400 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 32**

- 1 В марте приобретены и оплачены материалы, приобретенные для строительства склада собственными силами предприятия – сумма 6 500 000 р., в т.ч. НДС. С марта по май были также следующие рас-



ходы по строительству склада: заработная плата рабочим с отчислениями – 3 400 000 р., амортизация – 600 000 р. В мае склад введен в эксплуатацию документы поданы на гос. регистрацию. Каковы дальнейшие операции по НДС На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

- 2 Продан товар 1 октября на сумму 600 000 р., в т.ч. НДС. В обеспечение оплаты получен собственный вексель покупателя номиналом 6 500 000 р. Вексель погашен покупателем 29 октября. Количество расчетных дней в году – 365. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 33**

- 1 В первом квартале израсходовано товаров на представительские цели на сумму 60 000 р., в т.ч. НДС. Весь товар оплачен. Расходы на оплату труда составили 800 000 р. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 Предприятие реализовало основное средство, договорная стоимость – 66 000 р. в т.ч. НДС. Остаточная стоимость основного средства – 45 000 р. В обмен на основное средство по бартерному договору получены материалы на сумму 66 000 р., в т.ч. НДС по максимальной ставке. На сумму 66 000 р. подписан акт взаимозачета. Рассчитать сумму НДС. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 34**

- 1 Предприятие в январе продало оптом продукцию, облагаемую НДС на сумму 3 000 000 р, в т.ч. НДС, и в розницу продукцию на сумму 1 000 000 р. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход. В январе предприятию были оказаны транспортные услуги, относящиеся к обоим видам деятельности, на сумму 360 000 р, в т.ч. НДС. Рассчитать сумму НДС к вычету. На каждую

сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

- 2 В апреле предприятие купило на территории России у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах России, в качестве плательщика НДС, товар, облагаемый по максимальной ставке. Поставщику перечислено за товар 270 000 р. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 35**

- 1 В сентябре продан товар на сумму 6 00000 р. В обеспечение оплаты получен от покупателя собственный вексель номиналом 6 50000р. В октябре приобретены материалы на сумму 6 60000 р., в т.ч. НДС. В качестве оплаты за материалы поставщику передан вексель покупателя за 630500 р., и на оставшуюся часть долга собственный вексель. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
- 2 В 20XX году предприятие решило создать резерв на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств, по которым будет создан резерв в размере 36 456 876 р. Предполагаемый объем ремонтных работ по данным основным средствам составляет 850 000 р. В течение трех предыдущих лет организация истратила на такие ремонты 2 100 000 р. В составе основных средств числится также оборудование, которое подлежит ремонту каждые 2 г. Нормативная стоимость подобного ремонта – 140 000 р. Создать резерв на ремонт основных средств на 31марта 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 36**

- 1 В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС по максимальной ставке, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись,

показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2 В январе 20XX г. предприятие завершило работы по усовершенствованию технологии, которую оно использует для производства продукции. Положительного результата эти работы не дали. Затраты по этим работам составили 500 000 р. Рассчитать сумму данных расходов, приходящуюся на 1 квартал 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 37**

1 В марте продан товар на сумму 5 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС 10%, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2 Предприятие в мае 20XX г. перечислило в Российский фонд технологического развития 80 000 р. Выручка этой организации за первое полугодие 20XX г. составила 10 000 000 р. (без НДС). Рассчитать сумму данных расходов за первое полугодие 20XX г. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

### **Вариант 38**

1. В марте продан товар на сумму 4 000 000 р. Фактическая стоимость товара 3 000 000, в т.ч. НДС по максимальной ставке, расходы на продажу 450 000 р. Необходимо определить финансовый результат от сделки. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

2. В 20XX г. предприятие потратило на представительские нужды 150 000 р. Расходы на оплату труда составили 2 500 000 р. Рассчитать расходы, учитываемые при налогообложении. На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

## Вариант 39

1. В марте приобретены и оплачены материалы, приобретенные для строительства склада собственными силами предприятия – сумма 7050000 р., в т.ч. НДС. С марта по май были также следующие расходы по строительству склада: заработная плата рабочим (без учета отчислений на социальное страхование) – 3000000 р., амортизация – 1600000 р. В мае склад введен в эксплуатацию. Каковы дальнейшие операции по НДС (к уплате и вычету)? На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.
2. Предприятие купило оборудование. Его первоначальная стоимость составила 2100000 р. Согласно Постановлению Правительства РФ аппараты такого класса входят в третью амортизационную группу. ООО «Юпитер» установило, что срок полезного использования (n) аппарата равен 4 годам (48 месяцам). Амортизация аппарата начисляется в бухгалтерском учете линейным способом, а в налоговом учете нелинейным методом.
  - а) рассчитать сумму амортизации за 1 квартал.
  - б) рассчитать сумму амортизации за 1 квартал, если бы аппарат использовался в условиях агрессивной среды и в учетной политике зафиксировано решение об увеличении основной нормы амортизации в 2 раза.На каждую сумму сформировать бухгалтерскую запись, показать расчет всех определяемых величин, составить бухгалтерские и налоговые регистры.

