

2

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

ПЕНЗА 2013

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налоговый учет и отчетность

Методические указания

Составители:
Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева

Пенза

Издательство

2013

УДК 336.22
ББК 65.052.201.04
Н23

Рецензент
главный бухгалтер ООО «АКБ»
Г. А. Прохорова

Н23 **Налоговый учет и отчетность : метод. указания / сост.:**
Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ,
2013. – 32 с.

Для выполнения курсовой работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предложены вопросы по тематике теоретической части, а также даны варианты заданий практической части по соответствующим темам курса.

Методические указания подготовлены на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначены для студентов по направлению подготовки 080100 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 336.22
ББК 65.052.201.04

© Пензенский государственный
университет, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие.....	4
Указания к выполнению курсовой работы	5
Правила оформления курсовой работы.....	6
Примерная тематика вопросов теоретической части курсовой работы	8
Варианты заданий практической части.....	10
Пример выполнения практического задания.....	16
Приложение 1.....	22
Приложение 2.....	23
Приложение 3.....	24

Вариант	Первая буква фамилии студента
1	А, Е, Р, Х, Э
2	Б, Ж, М, С, Ю
3	В, И, Т, Ч, Я
4	Г, К, О, У, Ш
5	Д, Л, П, Ф, Ц

Предисловие

Изучение курса «Налоговый учет и отчетность» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных экономистов всех профилей.

Методические указания нацелены на усвоение лекционного курса по предмету «Налоговый учет и отчетность» и расширение знаний по теоретическим темам дисциплины, предназначены для самостоятельного решения студентами практических заданий по заполнению деклараций различных видов. В практической части даются сведения об организации и данные регистров бухгалтерского и налогового учета, необходимые для заполнения налоговых деклараций.

Целью курсовой работы является расширение теоретических знаний, а также проверка умения будущих экономистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения при решении конкретной практической задачи.

В соответствии с ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100 «Экономика» выполнение студентами курсовой работы позволяет реализовывать предусмотренные компетенции:

- уметь правильно использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства.

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа предусматривает, во-первых, раскрытие теоретического вопроса, и, во-вторых, заполнение конкретной налоговой декларации.

Теоретическая часть курсовой работы выполняется по выбранной студентом самостоятельно тематике. Предлагаемая далее тематика является рекомендуемой, а не обязательной, при желании студент может самостоятельно выбрать тему курсовой работы по согласованию с руководителем. После выбора темы студент заполняет и сдает на кафедру заявление (приложение 1).

Теоретическая часть курсовой работы содержит введение, основную часть, заключение и список литературы. В теоретической части, кроме порядка и особенностей налогового и бухгалтерского учета конкретного вида операций или налогообложения вида деятельности, должны быть представлены образцы документов налогового учета, например, несколько налоговых регистров.

Список литературы приводится после заключения по основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: законодательные акты; нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке. Список литературы должен содержать не менее 10 источников.

Практическая часть курсовой работы представляет собой заполнение налоговой декларации по данным конкретной организации.

В таблице 1 представлены варианты практической части курсовой работы, выбираемые студентом в соответствии с первой буквой своей фамилии.

Таблица 1

Вариант	Первая буква фамилии студента
1	А, Е, Л, Р, Х, Э
2	Б, Ж, М, С, Ц, Ю
3	В, З, Н, Т, Ч, Я
4	Г, И, О, У, Ш
5	Д, К, П, Ф, Щ

ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа должна быть выполнена и напечатана через интервал 1,5 (размер шрифта 14, Times New Roman). Объем теоретической части курсовой работы не должен превышать 30 страниц. В этот объем не входят приложения и список литературы.

Все страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа. Нумерация сквозная, начиная с цифры «3» на первом листе введения.

Курсовую работу выполняют любым печатным способом на одной стороне листа белой бумаги формата А4 по ГОСТ 2.301, соблюдая следующие размеры полей:

- с левой стороны – 30 мм;
- с правой стороны – 10;
- от верхней кромки листа до первой строки текста – 20;
- внизу страницы от последней строки текста до кромки листа – 20.

Каждый раздел начинается с новой страницы. Подразделы (параграфы) не переносятся на новую страницу, а продолжают текст раздела.

Иллюстрации (схемы, графики, диаграммы и пр.) в курсовой работе должны именоваться рисунками. Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста.

При использовании в курсовой работе таблиц их следует разграничивать по объему. Громоздкие таблицы должны быть вынесены в приложения, а небольшие вводятся в текст работы.

Каждая таблица должна иметь название и номер. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами с нумерацией в пределах раздела. Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1» (показана на рисунке 1).

Таблица		Заголовки граф		
(номер)		(название таблицы)		
Названия строк		Подзаголовки граф		

Рисунок 1 – Пример оформления таблиц

В соответствии со стандартами по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер и страницу издания по списку использованной литературы, который приводится в конце работы. Цитата в тексте работы приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается источник: [15, с. 2].

Титульный лист курсовой работы имеет единую форму и реквизиты для всех курсовых работ (приложение 2).

Содержание включает в себя перечень основных разделов и подразделов, список литературы, приложения.

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативно-правовые акты (располагаются по юридической силе в порядке убывания), а затем литературные источники в алфавитном порядке.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ВОПРОСОВ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

- 1 Налоговый учет доходов, не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
- 2 Особенности налогового учета транспортных расходов при различных системах налогообложения.
- 3 Порядок ведения налогового учета операций с финансовыми инструментами срочных сделок.
- 4 Налоговый учет незавершенного производства.
- 5 Налоговый учет дивидендов.
- 6 Особенности налогового учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
- 7 Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета операций по приобретению земельных участков.
- 8 Особенности налогового учета в строительных организациях.
- 9 Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
- 10 Особенности налогового учета в торговой организации.
- 11 Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг.
- 12 Налоговый учет расходов на оплату труда.
- 13 Налоговый учет лизинговых операций.
- 14 Налоговый учет в бюджетных организациях.
- 15 Налоговый учет доходов иностранных организаций.
- 16 Налоговый учет в рекламных организациях.
- 17 Налоговый учет по налогу на прибыль при осуществлении операций с векселями.
- 18 Особенности ведения налогового учета в кредитных организациях.
- 19 Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.
- 20 Бухгалтерский и налоговый учет курсовых и суммовых разниц.
- 21 Налоговый учет по налогу на прибыль в туристических фирмах.

22 Сравнительный анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов.

23 Налоговый учет резервов, формируемых при исчислении налога на прибыль.

24 Налоговый учет отрицательных результатов деятельности организации (убытков).

25 Налоговый учет расходов на рекламу при разных системах налогообложения.

26 Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.

27 Налоговый учет операций по договорам доверительного управления.

28 Налоговый учет операций при безвозмездной передаче имущества.

29 Налоговый учет операций по отдельным договорам.

30 Налоговый учет деятельности индивидуальных предпринимателей.

31 Особенности учета кредитов (займов), процентов и дополнительных расходов по ним в целях налогообложения.

32 Налоговый учет операций с платежными картами.

33 Бухгалтерский и налоговый учет факторинговых операций.

ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

Все операции и данные в практической части приведены за 2013 г. Цифровой материал носит условный характер.

Общие сведения об организации

Наименование: открытое акционерное общество «Стайл».

ИНН 5836016090 / КПП 583601001.

ОКАТО 56401000000.

Регистрационный номер в ПФР 068-029-033561.

Регистрационный номер страхователя (ФСС) 5801634975.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1025801001340.

Адрес: 440008, г. Пенза, ул. Кулакова, д. 3.

Вид деятельности: строительство зданий и сооружений (код по ОКВЭД – 45.2).

Расчетный счет: № 40702860500000000078 в ООО Банк «Кузнецкий», г. Пенза.

Директор – Семенов Иван Алексеевич, ИНН 583600341266.

Главный бухгалтер – Федорова Татьяна Алексеевна, ИНН 583600341789.

Вариант 1. Налог на прибыль организаций

Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы за I квартал 2013 г. составили:

- 1) от реализации продукции – 1 977 300 руб.;
- 2) от реализации прочего имущества – 3 600 руб.
- 3) от сдачи имущества в аренду (разовый платеж) – 12 000 руб.;
- 4) от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости – 12 000 руб.;
- 5) от реализации права требования:
 - до наступления срока платежа 120 000 руб. (дата реализации права требования долга 13 февраля, а срок платежа по договору купли-продажи продукции наступил 1 марта);
 - после наступления срока платежа 70 000 руб. (дата реализации права требования долга 15 марта, а срок платежа по договору купли-продажи продукции наступил 2 февраля).

На основании налоговых регистров расходы за I квартал 2013 г. составили:

- 1) стоимость сырья и материалов, переданных в производство – 497 600 руб.;
- 2) расходы на производство контроля за соблюдением технологического процесса – 37 651 руб.;
- 3) заработная плата – всего 223 633 руб., в том числе 54 600 руб. – работникам основного производства;
- 4) страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС – 79 613 руб., в том числе 19 438 руб. с оплаты труда работников основного производства;
- 5) сумма начисленной амортизации – 60 611 руб., в том числе 36 000 по основным средствам, используемым в основном производстве, и 1 890 руб. – амортизация имущества, переданного в аренду;
- 6) страхование от несчастных случаев – 1 118 руб.;
- 7) расходы на электроэнергию, воду, отопление – 20 270 руб.;
- 8) ремонт основных средств – 30 000 руб.;
- 9) аренда зданий цехов – 33 000 руб.;
- 10) расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.;
- 11) расходы на рекламу – 26 000 руб.;
- 12) услуги банка – 18 000 руб.;
- 13) налоги и сборы – 21 550 руб.;
- 14) расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 3 000 руб.;
- 15) стоимость реализованного права требования:
 - до наступления срока платежа – 123 000 руб.;
 - после наступления срока платежа – 76 000 руб.
- 16) расходы в виде процентов по долговым обязательствам – 25 000 руб.

Кроме того, организация в феврале реализовала два погрузчика: один за 117 000 руб., другой за 147 000 руб. (без учета НДС). Объекты были приобретены в январе 2012 г. и в этом же месяце введены в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объектов – 180 000 руб. каждый. Срок полезного использования погрузчиков, установленный исходя из классификации основных средств, составляет 60 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2013 г. и **составить** налоговую декларацию за этот период.

Вариант 2. Налог на добавленную стоимость

Организация в I квартале 2013 г. осуществила следующие операции:

1) реализовала материалы на сумму 5 000 000 руб. на внутреннем рынке;

2) в конце квартала получила аванс в сумме 600 000 руб.;

3) приобрела на территории Российской Федерации товары, которые в дальнейшем планировалось реализовать на внутреннем рынке, и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организацией поставщиком этих товаров, составила 75 000 руб.;

4) перечислила авансовый платеж контрагентам в счет предстоящих поставок в сумме 400 000 руб. и получила от них счет-фактуры;

5) в марте приобретено оборудование на сумму 350 000 руб. (в том числе НДС; счет-фактура имеется), введенное в эксплуатацию в апреле 2013 г.;

6) оплачены расходы по служебным командировкам – 14 160 руб., в том числе НДС;

7) собрала полный пакет документов, удовлетворяющих требованиям ст. 165 НК РФ, по товарам, реализованным на экспорт в Польшу (отгрузка товаров была произведена в декабре 2012 г.). Ранее (15.11.2012 г.) организация получила под эту поставку оплату в сумме 5000 евро (курс на дату оплаты – 34,18 руб. за евро, на дату отгрузки – 33,91 руб. за евро);

8) оказала услуги по перевозке товаров из Москвы в Вену (стоимость услуги составила 700 000 руб.), однако собрать полный пакет документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 % по данным услугам, на момент определения налоговой базы не смогла;

9) собрала пакет документов по операции реализации в Германию товаров, отгруженных на экспорт в сентябре 2012 г. (стоимость поставки составила 80 000 евро, выручка от реализации поступила 02.03.2013 г.). Курс евро на дату оплаты – 33,99 руб. за евро; на дату отгрузки – 33,46 руб. за евро.

Ранее, поскольку по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в режиме экспорта, пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, собран не был, указанную операцию организация отразила как операцию по реализации товаров, по которой применение налоговой ставки 0 % не подтверждено. При этом налогоплательщик отразил сумму НДС, исчисленную по данной операции, – 489 567 руб., а также заявил к вычету сумму нало-

га, предъявленную налогоплательщику поставщиками этого товара, – 170 058 руб.;

10) получила право на включение в налоговые вычеты сумм налога, предъявленных поставщиками товаров:

– 12 000 и 138 500 руб. – по операциям реализации товаров на экспорт в Германию и Республику Беларусь, обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которым была подтверждена в предыдущих налоговых периодах;

– 25 000 руб. – по операции реализации товаров на экспорт в Италию, обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которой не была документально подтверждена в предыдущем налоговом периоде.

Заполнить декларацию по налогу на добавленную стоимость за I квартал 2013 г.

Вариант 3. Страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Среднесписочная численность работников в организации – 25 человек, из них женщин – 3, инвалидов – 1 (Сидоров Иван Петрович, 1970 г. р., дата выдачи справки учреждения медико-социальной экспертизы – 20 декабря 2011 г., дата окончания ее действия 1 января 2014 г.).

Суммы выплат и иных вознаграждений, произведенных каждому работнику за I квартал 2013 г. и подлежащие обложению страховыми взносами, не превысили установленную предельную величину базы для начисления.

Данные по суммам выплат, начисленных всем сотрудникам в I квартале, представлены в таблице 1.

Задолженность (переплата) по страховым взносам по состоянию на 31 декабря 2012 г. отсутствует, уплата ежемесячных авансовых платежей производится бухгалтерией 13-го числа следующего месяца.

Размер страхового тарифа (НС и ПЗ) – 1,5 %.

Заполнить формы РСВ-1 ПФР и 4-ФСС за I квартал 2013 г.

Таблица 1 – Выплаты работникам ОАО «Стайл» за I квартал 2013 г.

Категория застрахованных лиц	База для начисления страховых взносов		
	Январь	Февраль	Март
1) Выплаты работникам, без учета работника-инвалида			
1966 г.р. и старше, в том числе:	160 000	162 000	175 000
– пособие по временной нетрудоспособности (ПВНТ)	6 400	8 200	7 600
1967 г.р. и моложе, в том числе:	320 000	335 000	328 000
– ПВНТ;	12 200	18 450	17 610
– пособие по беременности и родам;	32 000	13087,61	
– единовременное пособие при рождении ребенка;			10000
– материальная помощь при рождении ребенка			
2) Выплаты работнику-инвалиду			
Сидоров И. П., 1970 г. р.	15 000	15 000	15 000
3) Выплаты работникам, занятым на видах работ, указанных в пп. 2 – 18 ст. 27 закона № 173-ФЗ			
– 1966 г. р. и старше	25 000	30 000	28 000

Вариант 4. Земельный налог

Для ведения своей деятельности организация занимает три земельных участка. На каждый участок организации выдано свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

На земельном участке № 1 организация ведет научно-производственную деятельность. Кадастровый номер участка – 34:53:370000:0021 (условный), а кадастровая стоимость – 17 000 000 руб. В данном муниципальном образовании для земель, на которых осуществляется научно-производственная деятельность, установлена ставка налога 1,0 %. Кроме того, в отношении таких земельных участков установлена налоговая льгота в виде не облагаемой налогом суммы в размере 600 000 руб.

На земельном участке № 2 организация разместила спортивную площадку. Кадастровый номер участка – 34:53:370000:0022 (условный), а кадастровая стоимость – 1 559 000 руб. По землям, занятым спортивными сооружениями, в данном муниципальном образовании установлена ставка налога 0,5 %, а также налоговая льгота в виде уменьшения исчисленной суммы (налога) авансового платежа по налогу на 30 %.

Земельный участок № 3 предоставлен 10 мая 2013 г. для проведения выставок. Его кадастровый номер – 34:53:370000:0084 (условный),

а кадастровая стоимость – 3 000 800 руб. Ставка налога для таких земель установлена в размере 1,5 %. При этом по землям, занятым объектами для проведения выставок по научно-исследовательским работам, установлена льгота в виде уменьшения исчисленной суммы (налога) авансового платежа на сумму, рассчитанную исходя из ставки земельного налога, уменьшенной на 0,5 %.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2013 г., и *заполнить* налоговую декларацию за этот период.

Вариант 5. Налог на имущество организаций и транспортный налог

Для осуществления деятельности по строительству зданий и сооружений организация использует движимое и недвижимое имущество, стоящее на балансе в качестве объектов основных средств, а также использует движимое имущество, полученное по договору лизинга.

На 1 января 2013 г. на балансе ОАО «Стайл» числится недвижимое имущество на сумму 2 230 000 руб., в том числе льготированное – 600 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации составляет 30 000 руб., в том числе по льготированному имуществу – 10 000 руб.

Кроме того, на балансе организации имеются транспортные средства: легковой и грузовой автомобили. Компания приняла транспорт на учет в 2007 и 2012 гг. По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость транспортных средств составляет:

- по легковому автомобилю MAZDA (2012 г, мощность двигателя 120 л.с.) – 620 000 руб., ежемесячная амортизация – 8 000 руб.;
- грузовой автомобиль КАМАЗ 45143-112-15 (2007 г., мощность двигателя 160 л.с.) – 280 000 руб., ежемесячная амортизация – 25 000 руб.

По договору лизинга от 10.03.2010 г. получено оборудование на сумму 1 250 000 руб., стоящее на балансе лизингодателя.

В конце декабря 2012 г. куплено транспортное средство MAZ (230 л.с.), за 1 300 000 руб., включая НДС – 198 305 руб. В январе 2013 г. организация зарегистрировала его и приняла на учет, ежемесячная сумма амортизации по нему составляет 18 000 руб.

Кроме того, в отношении имущества ОАО «Стайл» установлена региональным законодательством налоговая льгота в виде уплаты в бюджет 50 % суммы исчисленного налога.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2013 г., и *заполнить* налоговую декларацию по налогу на имущество и транспортному налогу.

ПРИМЕР ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ

Задание

В 2013 г. ООО «Примейд» (ИНН 5837123456, КПП 583701001) занималось производственной (изготовление полимерных материалов) и торговой деятельностью. Обособленных подразделений организация не имеет. ООО «Примейд» доходы и расходы определяет по методу начисления, уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке с последующим квартальным перерасчетом.

Доходы за 2013 г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 18 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;
- выручка, полученная от деятельности столовой, – 275 000 руб.;
- доходы в виде суммы, списанной в связи с истечением срока давности кредиторской задолженности, – 15 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 5 000 руб.;
- доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.;
- безвозмездно полученные денежные средства от учредителя – физического лица, доля которого в уставном капитале составляет 75 %, – 10 000 руб.

Расходы (за вычетом прямых расходов, распределенных на остатки НЗП) за 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве полимеров сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в производстве полимеров, – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 546 000 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 950 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 000 руб.;

– сумма амортизации, начисленная по основным средствам, – 1 400 000 руб., используемым в основном производстве, по основным средствам, не используемым в производстве, – 600 000 руб.;

- амортизационная премия по основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2013 г., – 100 000 руб.;
- оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- налог на имущество – 94 000 руб.;
- расходы, связанные с деятельностью столовой, – 390 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;
- оплата услуг банков – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретение сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на оплату труда работников, занятых в основном производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

Согласно декларации за девять месяцев 2013 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 629 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 62 900 руб., в региональный бюджет – 566 100 руб.

Авансовые платежи в IV квартале 2013 г. были исчислены в общей сумме 111 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 11 100 руб., в региональный бюджет – 99 900 руб.

Компания имеет остаток непогашенных убытков прошлых лет (за 2012 г.) – 60 000 руб.

Решение

Заполнение декларации начинается с заполнения приложений к листу 02.

На основании данных о доходах заполняется приложение № 1 к листу 02. По строке 011 ООО «Примейд» отражает выручку от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – полимерных материалов – 18 400 000 руб.

Выручку от реализации покупных товаров в сумме 1 700 000 руб. организация указывает в строке 012.

В строке 014 отражается выручка от реализации материалов в сумме 75 000 руб.

Выручка от реализации (строка 010) составит 20 175 000 руб. (18 400 000 руб. + 1 700 000 руб. + 75 000 руб.).

По строке 030 приложения № 1 указывается выручка от реализации по операциям, отражаемым в приложении № 3 к листу 02. ООО «Примейд» в 2013 г. осуществляло такие операции. Поскольку, во-первых, столовая ООО «Примейд» для целей налогообложения прибыли признана объектом обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ), значит, полученная выручка от реализации услуг питания по данному объекту в размере 170 000 руб. вписывается в строку 180 приложения № 3 к листу 02; во-вторых, по строке 270 приложения № 3 указывается выручка от реализации доли в ООО «Техно-целл» в сумме 105 000 руб.

Общая сумма выручки от реализации по операциям, финансовый результат по которым принимается в особом порядке (в рассматриваемом примере это деятельность, связанная с использованием обслуживающих производств и хозяйств, а также реализация доли), составит 275 000 руб. (170 000 руб. + 105 000 руб.). Данная величина указывается в строке 030 приложения № 1.

Общая величина доходов от реализации (строка 040) – 20 450 000 руб. (20 175 000 руб. + 275 000 руб.).

По строке 100 приложения № 1 отражаются внереализационные доходы ООО «Примейд» в виде:

- суммы, списанной в связи с истечением срока давности кредиторской задолженности – 15 000 руб.;
- начисленных банком процентов на расчетный счет – 5 000 руб.;
- суммы дохода от безвозмездно полученного имущественного права пользования автомобилем – 30 000 руб.

Общая сумма внереализационных доходов – 50 000 руб. (15 000 руб. + 5 000 руб. + 30 000 руб.).

Затем на основании данных о расходах заполняется приложение № 2 к листу 02.

По строке 010 организация отражает общую сумму прямых расходов 11 896 000 руб., в которую включается:

- стоимость использованных в производстве полимеров сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- сумма оплаты труда сотрудников, занятых в производстве полимеров, страховые взносы в ПФР, ФОМС и ФСС с данных выплат, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 2 646 000 руб. (2 100 000 руб. + 546 000 руб.);

– затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 950 000 руб.;

– сумма амортизации по производственному оборудованию – 1 400 000 руб.

Стоимость реализованных покупных товаров в сумме 1 500 000 руб. организация вписывает в строку 020 с выделением ее по строке 030 приложения № 2.

Величина косвенных расходов, отражаемая по строке 040 приложения № 2, равна 1 901 000 руб. и включает следующие затраты налогоплательщика:

- на оплату труда персонала, не участвующего в производстве, а также взносы в ПФР, ФОМС и ФСС с данных выплат – 567 000 руб. (450 000 руб. + 117 000 руб.);
- оплату услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- уплату налога на имущество – 94 000 руб.;
- амортизационную премию по основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2013 г., – 100 000 руб.;
- сумму амортизации, начисленной по основным средствам, находящимся в административном здании, – 600 000 руб.

В строке 041 дополнительно расшифровывается сумма расходов на уплату налога на имущество (94 000 руб.), а в строке 042 – на капитальные вложения согласно пункту 1.1 ст. 259 НК РФ, т.е. на так называемую амортизационную премию (100 000 руб.).

По строке 060 отражаются цена приобретения прочего реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией. ООО «Примейд» указывает в этой строке стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.

Величина расходов, связанных с деятельностью столовой, отражается в приложении № 3 к листу 02 по строке 190 в сумме 390 000 руб. Эту сумму также следует перенести в строку 080 приложения № 2 к листу 02.

По строке 130 отражается итоговая сумма признанных расходов – 15 740 600 руб. (11 896 000 руб. + 1 901 000 руб. + 53 600 руб. + 1 500 000 руб. + 390 000 руб.).

Общая величина внереализационных расходов отражается по строке 200. В рассматриваемом примере она состоит из затрат на услуги банка в размере 11 200 руб., а также признанных санкций за нарушение условий поставки полимеров своему контрагенту – 15 000 руб. Всего внереализационных расходов – 26 200 руб. (11 200 руб. + 15 000 руб.).

В приложении № 3 к листу 02 производится расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются

при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 268.1, 275.1, 276, 279 и 323 НК РФ

ООО «Примейд» в 2013 г. осуществляло операции, отражаемые в приложении № 3 к листу 02 декларации. В нем указаны доходы и расходы по деятельности столовой.

По столовой за 2013 г. ООО «Примейд» получило убыток в размере 115 000 руб. (275 000 руб. – 390 000 руб.), он отражается в строке 200 данного приложения в полной сумме. Чтобы признать этот убыток в целях налогообложения прибыли, должны выполняться условия, предусмотренные в ст. 275.1 НК РФ:

- стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых налогоплательщиком, осуществляющим деятельность, связанную с использованием объектов, соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов;

- расходы на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, подсобного хозяйства и иных аналогичных хозяйств, производств и служб не превышают обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной;

- условия оказания услуг, выполнения работ налогоплательщиком существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.

Только при соблюдении указанных условий убыток в части обслуживающих производств и хозяйств может быть признан при расчете общей налоговой базы. В рассматриваемом примере у ООО «Примейд» по столовой перечисленные выше условия не были выполнены. Значит, сумма убытка, полученного по деятельности столовой, не уменьшает налогооблагаемую прибыль, поэтому организация показывает ее в строке 201, также данное значение участвует в расчете показателя строки 360.

После заполнения приложений № 1, 2 и 3 ООО «Примейд» заполняет лист 02. Полученные доходы, расходы и убытки, учитываемые в налоговой базе, организация указывает в строках 010, 020, 030, 040 и 050 листа 02.

Сумму прибыли с учетом восстановленных убытков и ее уменьшения на убытки прошлых лет организация указывает по строке 060. Она составляет 4 848 200 руб. (20 450 000 руб. – 15 740 600 руб. –

26 200 руб. + 115 000 руб. + 50 000 руб.). У ООО «Примейд» данная величина соответствует налоговой базе и отражается по строке 100.

Организация имеет убыток прошлых лет (60 000 руб.), который она вправе погасить в полном объеме, так как его размер меньше величины налоговой базы. Для этого она заполняет приложение № 4.

В строке 010 фиксируется остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода – 60 000 руб. Далее в соответствующих ячейках приводится расшифровка: указываются год, в котором он был получен, и сумма. Налоговую базу за налоговый период – 4 848 200 руб. организация вписывает в строку 140. В строке 150 она указывает сумму убытка, уменьшающую налоговую базу в 2013 г., – 60 000 руб.

Общая сумма налога на прибыль за 2013 г. равна 957 640 руб. (4 788 200 руб. × 20 %), в том числе в федеральный бюджет – 95 764 руб. (4 788 200 руб. × 2 %), в региональный бюджет – 861 876 руб. (4 788 200 руб. × 18 %). Эти суммы организация покажет соответственно по строкам 180–200 листа 02.

Сумма начисленных авансовых платежей в декларации за 2013 г. состоит из суммы исчисленного за 9 месяцев 2013 г. налога и авансовых платежей на IV квартал. Всего эта величина составляет 740 000 руб. (629 000 руб. + 111 000 руб.) и отражается по строке 210 листа 02.

Организация распределяет данную сумму налога по бюджетам следующим образом:

- в федеральный бюджет (строка 220) – 74 000 руб. (62 900 руб. + 11 100 руб.);

- в региональный бюджет (строка 230) – 666 000 руб. (566 100 руб. + 99 900 руб.).

Таким образом, сумма налога к доплате по итогам 2013 г. составит 217 640 руб., в том числе в федеральный бюджет (строка 270) – 21 764 руб. (95 764 руб. – 74 000 руб.), в региональный бюджет (строка 271) – 195 876 руб. (861 976 руб. – 666 000 руб.).

Раздел 1 заполняется в последнюю очередь, поскольку в нем приводятся суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет (возврату из бюджета), которые были рассчитаны при заполнении листа 02.

ООО «Примейд» суммы налога к доплате – 21 764 и 195 876 руб. отражает соответственно в строках 040 и 070 подраздела 1.1 раздела 1 декларации по налогу на прибыль за 2013 г.

Заполненная декларация приведена в приложении 3.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

« » 20 г.

ЗАДАНИЕ
на курсовую работу студенту

_____ (ФИО)
_____ очного обучения
_____ (очного, заочного отделения)
_____ факультета экономики и управления
_____ (наименование факультета, института)
обучающегося по специальности _____
_____ (код, наименование специальности)
_____ (номер группы)
по дисциплине _____

Тема курсовой работы: _____

Закреплена распоряжением зав. кафедрой от _____ г. № _____

Дата выдачи задания: _____

Руководитель курсовой работы _____
(ученое звание, степень, должность, ФИО)

Задание принял к исполнению _____
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Курсовая работа

по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»
на тему «Особенности налогового учета в строительных организациях»

Выполнил:
студент группы 10ЭН1
Иванов С. М.

_____ (подпись)

Проверил: _____

Пенза, 2013

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Фрагмент декларации по налогу на прибыль организации

ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика 1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) 1 1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	564010000000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате	040	21764
Сумма налога к уменьшению	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	182101010120211000110
Сумма налога к доплате	070	195876
Сумма налога к уменьшению	080	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Продолжение

ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 003

Лист 02

Расчет налога на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) 1 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010	20450000
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	500000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	15740600
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	26200
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	115000
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050)	060	4848200
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	
Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации	090	
Налоговая база (стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06)	100	4848200
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил. 4 к Листу 02)	110	600000
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	4248200
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзцев 4 и 5 п. 1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	130	
Ставка налога на прибыль - всего, (%)	140	20
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	20
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	18
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзцев 4 и 5 п. 1 ст. 284 НК)	170	
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего, в том числе:	180	957640
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	190	95764
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120 - стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)	200	861876



ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 004

Лист 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего:	210	740000
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	74000
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	666000
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК	240	
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	
Сумма налога на прибыль к доплате		
в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250)	270	21764
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260)	271	195876
Сумма налога на прибыль к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 - стр. 190)	280	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 - стр. 200)	281	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартал, следующем за текущим отчетным периодом	290	
в том числе		
в федеральный бюджет	300	
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в I квартале следующего налогового периода	320	
в том числе		
в федеральный бюджет	330	
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	



ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 005

Приложение № 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) 1 1 - организации, не относящиеся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	20175000
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	18400000
выручка от реализации покупных товаров	012	17000000
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	750000
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:		
минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	021	
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 340 Прил. 3 к Листу 02)	030	275000
Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030)	040	20450000
Внереализационные доходы - всего	100	500000
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	300000
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	
в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных статьями 105.12 и 105.13 НК	107	

ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 006

Приложение № 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Признак налогоплательщика (код) 1		
1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3		
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель		
3 - резидент особой экономической зоны		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	11896000
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	15000000
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	15000000
Косвенные расходы - всего	040	19000000
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	940000
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	1000000
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п. 1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего	047	
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет)	048	
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	
в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	
в том числе на давшие положительного результата	053	
из суммы по стр. 052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	
в том числе на давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	536000
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 007

Приложение № 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 350 Прил. 3 к Листу 02)	080	3900000
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	080	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 080 - 120)	130	15740600
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	21000000
в том числе по нематериальным активам	132	
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	
Внереализационные расходы - всего	200	262000
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным)	201	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или договорных обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	150000
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	206	



ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 008

Приложение № 3 к Листу 02

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в Листе 05)

Налогоплательщики, не осуществляющие операции, подлежащие отражению в Приложении 3 к Листу 02, данное Приложение не представляют

Признак налогоплательщика (код) **1**
1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	010	
в том числе объектов, реализованных с убытком	020	
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	
Убыток от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	
Выручка от реализации права требования долга:		
до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК)	100	
после наступления срока платежа (п. 2 ст. 279 НК)	110	
Стоимость реализованного права требования долга:		
до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК)	120	
после наступления срока платежа (п. 2 ст. 279 НК)	130	
Убыток от реализации права требования долга в соответствии со статьей 279 НК		
по п. - размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК	140	
- размер убытка, превышающий сумму процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 НК	150	
по п. - убыток от реализации права требования долга	160	
в том числе убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	170	



ИНН 5836016090
КПП 583601001 Стр. 009

Приложение № 3 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	180	275000
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	190	390000
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	200	115000
в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	201	115000
Доходы учредителя доверительного управления (доходы выгодоприобретателя), полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (пп. 3 и 4 ст. 276 НК)	210	
в том числе внереализационные доходы	211	
Расходы учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (пп. 3 и 4 ст. 276 НК)	220	
в том числе внереализационные расходы	221	
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом (п.4.1 ст. 276 НК)	230	
Цена реализации права на земельный участок	240	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	250	
Убыток от реализации права на земельный участок	260	
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 100, 110, 180, (210 - 211), 240 Прил. 3 к Листу 02)	340	275000
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 120, 130, 190, (220 - 221), 250 Прил. 3 к Листу 02)	350	390000
Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 150, 160, 201, 230, 260 Прил. 3 к Листу 02)	360	115000

Учебное издание

Налоговый учет и отчетность

Составители:

Туктарова Фирюза Касимовна,

Ануфриева Елена Михайловна

Редактор **Т. В. Веденеева**

Компьютерная верстка **М. Б. Жучковой**

Подписано в печать 19.11.13.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 1,86.

Тираж 50. Заказ № 914.

Издательство ПГУ.

440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru